

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het Algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 15 december 2023 om 09:30 uur in ruimte 4.17 links.

1. **Opening**
2. **Mededelingen (10 min)**
 - a. Verkenning vereenvoudiging verordeningen
 - b. Voorstel inwinning secundaire kenmerken
3. **Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 september 2023 (ter vaststelling) (5 min)**
4. **Actielijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 september 2023 (ter behandeling) (5 min)**

Besluiten

5. **Wijzigingen in financiële beleidsdocumenten per 1 januari 2024 (ter vaststelling) (5 min)**
 - a. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening
 - b. Het normenkader i.h.k.v. de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023
 - c. Het verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen vanaf boekjaar 2023
 - d. Het normenkader i.h.k.v. de rechtmatigheid van belastingen en heffingen 2023
 - e. De financiële verordening
 - f. De verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie

Bespreekpunten

6. **Stand van zaken uitvoering belastingtaak Sabewa Zeeland (presentatie door dhr. Van den Dobbelsteen) (50 min)**
 - a. Herwaardering
 - b. Stand van zaken bezwaarafhandeling
 - c. Financiële impact bezwaarafhandeling en verwacht resultaat 2023
 - d. Prognose concept verdeling invorderingsopbrengsten
 - e. Stand van zaken versterking organisatie
 - f. BAG-WOZ koppeling

Ter informatie

7. **Wijzigingen in diverse beleidsdocumenten per 1 januari 2024 (5 min)**
 - a. Beleidsregel ambtshalve verminderingen
 - b. Het aanwijzings- en mandaatbesluit belastingen
 - c. Het besluit mandaat, volmacht en machtiging
 - d. Leidraad invordering
 - e. Leidraad kwijtschelding

8. **Vergaderschema 2024 en P&C cyclus 2024 (5 min)**
9. **W.v.t.t.k. en rondvraag (5 min)**
10. **Sluiting**

Notitie

aan : de leden van het Dagelijks Bestuur
 van : Erik van den Dobbelsteen
 datum : 16 november 2023
 onderwerp : Verkenning optimalisatie belastingverordeningen

Beste leden van het dagelijks bestuur,

Aanleiding

Naar aanleiding van de scan van de ontvangen concept verordeningen hebben we de observatie gedaan dat e.e.a. mogelijk geoptimaliseerd kan worden.

Let wel: *het is slechts een indicatie die verder uitgewerkt moeten worden en geeft slechts een richting aan. Ook wil Sabewa Zeeland geen beleidsvrijheid inperken van gemeenten.*

Inleiding

Veel gemeenten zien 2026 als een naderend 'financieel ravijn' en zijn aan het verkennen waar kosten bespaard kunnen worden, dan wel waar extra (belasting) inkomsten gegenereerd kunnen worden.

N.a.v. de aangeleverde concept verordeningen en de komst van een teammanager Aanslagoplegging a.i. zien we verbeterkansen om een nog efficiëntere uitvoeringsorganisatie te zijn.

Sabewa Zeeland kent ca. 60 verschillende verordeningen. Hieronder een afbeelding van het aantal Belastingsoorten uitgevoerd per gemeenten:

Belastingsoort	Deelnemers										Niet deelnemers				
	Borsele	Goese	Hulst	Kapelle	Reimerswaal	Sluis	Terneuzen	Tholen	Waterschap Scheldestromen	Middelburg	Noord-Beveland	Schouwen-Duiveland	Veere	Vlissingen	
• Afvalstoffenheffing/ Reinigingsrechten	X	X	X	X	X	X	X	X							
• BIZ bijdrage								X							
• Forensenbelasting	X	X	X	X	X	X	X	X							
• Hondenbelasting	X	X	X	X	X	X	X	X							
• Onroerendezaakbelasting	X	X	X	X	X	X	X	X							
• Precariobelasting	X	X				X									
• Reclamebelasting		X				X									
• Rioolheffing	X	X	X	X	X	X	X	X							
• Scheepvaartrechten					X										
• Toeristenbelasting		X		X	X	X	X								
• Watertoeristenbelasting		X				X									
• Watersysteemheffing (Waterschap Scheldestromen)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
• Zoutwaterafvoerrecht					X										
• Zuiveringsheffing (Waterschap Scheldestromen)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

Verkennen uniformeren en versimpelen van belastingverordeningen

Hoe meer uniform de verordeningen zijn, hoe robuuster/eenvoudiger de uitvoering. Dit verlaagt de uitvoeringskosten. We schatten in dat dit mogelijk een kostenbesparing kan opleveren van 2 tot 5%.

We maken hier gezamenlijk al stappen in. Een mooie eerste aanzet is het harmoniseren van de verordening Rioolheffing/Waterzorgheffing. Echter, enkele (concept) verordeningen Rioolheffing kennen een staffel met een dusdanige differentiatie wat veel handmatig werk kost bij het jaarlijks verwerken in onze belastingapplicatie.

Een voorbeeld hiervoor hebben we uitgewerkt:

Zie notitie verordening rioolheffing gemeenten Tholen en Borsele.

Als dit bijvoorbeeld vanaf 2025 al anders kan, dan levert dit efficiency op. Maar er is meer mogelijk.

Verzoek aan de BC

Verordeningen optimaliseren kan bijdragen aan het verlagen van de kosten. We schatten in dat dit tussen de 2 en 5% extra besparing op kan leveren.

Het verzoek aan de BC is gedaan om te brainstormen over een mogelijke verdere verkenning van deze optimalisatie van de verordeningen.

Met vriendelijke groet,

E.H.J. van den Dobbelaar MSc
Directeur

Notitie

aan : De begeleidingscommissie
van : Nils van Santen
datum : 16 november 2023
onderwerp : Verordening rioolheffing gemeenten Tholen en Borsele

Beste leden van de begeleidingscommissie,

Op dit moment is Sabewa Zeeland druk bezig de systemen juist in te regelen zodat wij in februari 2024 correcte aanslagen kunnen versturen. Hiervoor vragen wij (concept)verordeningen op, zodat wij tijdig in kaart kunnen brengen hoe veel extra werk dit van ons vergt.

Wat vooral heel erg opvalt zijn de verordening rioolheffing van de gemeenten Borsele en Tholen. Beide gemeenten hanteren 250 grondslagen voor woning en niet- woning. Dit betekent dat als de tarieven wijzigen (wat doorgaans jaarlijks gebeurt) Sabewa Zeeland per gemeente 500 regels handmatig dient aan te passen. Het invoeren en controleren hiervan kost Sabewa Zeeland met 2 werknemers een volledige werkdag per gemeente.

Als we dan kijken naar de opgelegde aanslagen over belastingjaar 2021 en 2022¹ dan leggen we een groot deel van deze grondslagen niet eens op. Als we naar de opgelegde aanslagen over belastingjaar 2021 en 2022 van de gemeente Borsele kijken dan wordt vanaf grondslag 6 (verbruik vanaf 500 m3) slechts sporadisch opgelegd. Als we naar de aanslagen over belastingjaar 2021 en 2022 van de gemeente Tholen kijken dan wordt vanaf grondslag 6 (verbruik vanaf 500 m3) slecht sporadisch opgelegd en vanaf grondslag 65 (verbruik vanaf 3513m3) wordt helemaal niet opgelegd.

De uitvoering van de verordening zou voor Sabewa Zeeland uitvoerbaarder zijn als de gemeenten Tholen en Borsele gebruik zouden maken van een andere wijze van tariefdifferentiatie. Ook met het oog op uniformering van verordeningen van de deelnemende gemeenten zou het een wenselijke oplossing zijn als er gebruik gemaakt wordt van een beperkt aantal tariefklassen waarin de meeste van de aanslagen vallen, zoals bijvoorbeeld de gemeente Sluis hanteert.

Met vriendelijke groet,

Nils van Santen
Teamleider Aanslagoplegging Sabewa Zeeland

Bijlage 1 overzicht opgelegde grondslagen

¹ Zie bijlage 1 Overzicht opgelegde grondslagen

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 8 september 2023 om 09:30 uur via MS Teams

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Meulblok	Goes	X	
Wethouder Steijaert	Hulst		X
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Van der Hoest	Reimerswaal	X	
Wethouder Van Beek	Sluis	X	
Wethouder Van Hulle	Terneuzen	X	
Wethouder Hoek	Tholen	X	
De heer Poppelaars	Waterschap		X
De heer Van den Dobbelssteen	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuursondersteuning Sabewa	X	

1. Opening en mededelingen

De heer Herselman opent de vergadering en heet iedereen welkom. De heren Steijaert en Poppelaars hebben zich afgemeld voor deze vergadering.

2. Mededelingen

Getekende overeenkomst kwijtschelding BSWSD: de overeenkomst is getekend door BSWSD conform afspraak.

Verruiming vermogensnorm gemeente Veere: in totaal zijn er 7 verzoeken voor kwijtschelding als-nog gedeeltelijk toegekend

3. Vaststellen van de notulen de vergadering van het Algemeen Bestuur van 15 juni 2023

Pagina 1: geen opmerkingen;
Pagina 2: geen opmerkingen;
Pagina 3: geen opmerkingen.

De notulen worden vastgesteld.

4. Actielijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 15 juni 2023

Aantal aangehouden kwijtscheldingsverzoeken uitkeringsgerechtigden: er ligt een verzoek bij Can-nock Chase om dit in kaart te brengen. Waarschijnlijk komt het Rijk binnenkort met een richtlijn hiervoor. Dit punt blijft op de actielijst staan.

Status afspraken met PINK over prijsindexatie: dit komt aan bod bij agendapunt 11. Dit punt kan van de actielijst af.

Besluiten

5. AB voorstel tot vaststelling eerste begrotingswijziging 2023 incl. zienswijzen

Bij dit agendapunt wordt ook gelijk agendapunt 6 behandeld omdat de ingediende zienswijzen over beide voorstellen gaan. Over het algemeen stemmen de deelnemers in met de voorgestelde eerste begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024. Alleen gemeente Tholen kan niet zonder

meer instemmen met de voorstellen. De heer Hoek vraagt aandacht voor de strekking van de zienswijzen. Hij ziet graag dat deze terug komen in de begroting van 2025. De heer Van der Hoest vraagt of de zienswijzen van gemeente Reimerswaal ook overgenomen worden. De heer Van den Dobbelsesteen stelt dat de ingediende zienswijzen zich vooral richten op de voortgangsrapportage over de versterking van de organisatie en de daarmee samenhangende kosten. De deelnemers maken zich zorgen over haalbaarheid. Het eerste half jaar is positief verlopen. Maar het is nog moeilijk om dit financieel te vertalen. Er zijn een aantal grote contracten die opnieuw afgesloten moeten worden. Sabewa steekt in op scherpe onderhandelingen. En door slimmer te werken, wordt er naar gestreefd dat personeelsuitbreiding niet nodig is ondanks het toenemende werk voor Sabewa Zeeland. Sabewa hoopt ook het bedrag van de proceskostenvergoeding te verlagen. Er is hoop dat het plan van staatssecretaris Van Rij doorgang kan vinden. De heer Van den Dobbelsesteen kan nog geen toezegging voor besparingen doen. Er komt nog een nieuwe ICT strategie, dit zal opgenomen worden in de begroting 2025.

De heer Herselman geeft aan dat er nu ingestemd is om van de VZG norm af te wijken maar hij is van mening dat dat geen gewoonte moet worden. Het extra bedrag is nu echt nodig voor de versterking van de organisatie en door te groeien naar 4 sterren. De heer Hoek vindt het wel positief dat de heer Van den Dobbelsesteen diverse gemeenteraden heeft bezocht en toelichting heeft gegeven. Er worden resultaten beloofd. De heer Hoek vindt dat er in de (meerjaren)begroting 2025 dan wel een perspectief op die resultaten gegeven moet worden. Hij adviseert ook de gemeenteraden hier weer in mee te nemen. De heer Van den Dobbelsesteen geeft aan dat hier aandacht voor zal zijn in de nieuwe begroting. De voorstellen worden beiden vastgesteld met inachtneming van de zienswijzen.

6. AB voorstel tot vaststelling programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 incl. zienswijzen

Zie agendapunt 5.

Bespreekpunten

7. Stand van zaken bezwaren afhandeling

De heer Van den Dobbelsesteen deelt een presentatie. Dit jaar zijn de WOZ-waarden landelijk gemiddeld 17% gestegen, in Zeeland 14%. Voor volgend jaar wordt er nog een lichte stijging verwacht van 4 tot 5%. In het eerste kwartaal van dit jaar zijn nog woningen boven de vraagprijs verkocht. Een goede communicatie is belangrijk in een dalende markt. Er zijn inmiddels ruim 8.500 WOZ-bezwaren ontvangen. 4.300 hiervan zijn ingediend door No Cure No Pay bureaus (NCNP). Ondanks dat verwacht Sabewa de herwaardering dit jaar tijdig te hebben afgerond.

De heer Van den Dobbelsesteen toont het proces van bezwaarafhandeling; de stappen van inboeken, ontgrieven, taxatie-advies, horen en uitspraak. Inmiddels is het inboeken gerobotiseerd. De digitale architect van Sabewa is bezig het proces verder te automatiseren. Indien alle stappen in het proces gerobotiseerd worden, geeft dit een te grote belasting van de systemen. Daarom is er een platform voor bezwaarafhandeling ontwikkeld. Door dat platform is er minder inzet van personeel nodig en het zorgt voor minder overbelasting van de systemen. Ook zorgt het platform voor een kortere doorlooptijd. Alle informatie komt samen in dat platform. Er wordt gebruik gemaakt van AI maar elk binnengekomen bezwaar wordt eerst beoordeeld door een medewerker. Ook het taxatie advies en het uitspraak advies worden door een medewerker gedaan.

Sabewa verwacht dat dit gaat leiden tot afhandeling van nagenoeg alle bezwaren voor het eind van het jaar. Het platform is nu operationeel. Voor volgend jaar betekent dit dat de bezwaren eerder zijn afgehandeld zodat de taxateurs voldoende tijd over hebben voor de herwaardering. Volgend jaar zal ook de stap van inboeken toegevoegd worden aan het platform.

De heer Van der Hoest vraagt zich af of de nieuwe werkwijze invloed heeft op gegrond en ongegrond verklaren van bezwaren. Dat is nog moeilijk te zeggen. In de volgend AB vergadering van 15 december kan daar wellicht meer over gezegd worden.

Mevrouw Van Beek vraagt of burgers die bij de gemeente komen om in beroep te gaan tegen de uitspraak op hun bezwaar, doorgestuurd kunnen worden naar Sabewa. De heer Van den Dobbelsesteen geeft aan dat burgers in beroep kunnen gaan via de formele weg. Uiteraard voorkomt Sabewa het liefst beroepszaken.

De heer Van den Dobbelsesteen laat een overzicht zien van de kosten voor de bezwaarafhandeling, in de oude en de nieuwe situatie. Als de bezwaren worden uitbesteed aan een extern bureau, kost dit 100 euro per bezwaar. Door te automatiseren wordt er ook geïnvesteerd in de organisatie. De

heer Meulblok merkt op dat er bij de nieuwe situatie ook wordt gesproken over extra inleen, hoe kan dat? De heer Van den Dobbelsteen legt uit dat er dit jaar nog extra mensen nodig zijn voor de herwaardering want de taxateurs hebben ook een rol bij het afhandelen van de bezwaren. De heer Meulblok vraagt zich af wanneer er extra winst te behalen is. De heer Van den Dobbelsteen legt uit dat er geen bureau meer ingezet hoeft te worden voor het afhandelen van de bezwaren. Dat scheelt nu al geld. Er zal geen tweede begrotingswijziging worden ingediend voor de extra kosten voor bezwaarafhandeling. Er is afgesproken aan het eind van het jaar de extra kosten en de proceskostenvergoeding af te rekenen met de deelnemers.

De heer Hoek geeft aan dat de lijn naar kostenbesparing nog wel meer aandacht mag krijgen. Er is een dwarsverband tussen de versterking van de organisatie en goede bezwaarafhandeling. Het is goed dit mee te nemen in de uitleg richting de achterban. Het platform lijkt gestoeld op het gedachtegoed van common ground. Op dat punt is er veel aan de hand. Het wordt ook benoemd in het rapport van de Waarderingskamer. Hoe past het platform binnen de adviezen van de Waarderingskamer? Loopt Sabewa op de troepen vooruit? Worden er nu dingen ontwikkeld waarbij Sabewa later landelijke hulp zou kunnen krijgen?

De heer Van den Dobbelsteen geeft aan dat hem is gevraagd in de kopgroep van de Waarderingskamer plaats te nemen.

De heer Herselman geeft aan dat het dagelijks bestuur voorzichtig positief is over de platformisering aangezien Sabewa Zeeland nog de enige is die hiermee gaat werken. Als het uiteindelijk goed werkt, kan het landelijk voor kostenbesparing zorgen. De heer Van den Dobbelsteen geeft aan dat de kosten die Sabewa hiervoor maakt de komende jaren beperkt zijn. Er zijn hierover goede afspraken gemaakt met de ontwikkelaar.

8. Voortgang versterking organisatie/ wijziging organisatie-inrichting

De heer Van den Dobbelsteen deelt een voortgangsrapportage. Tot en met juni is er een deel van het begrote bedrag nog niet uitgegeven. Er wordt hard gewerkt om alle verbeteringen van de grond te krijgen. Hij laat een overzicht zien wat er inmiddels wel gerealiseerd is.

9. Veranderingen n.a.v. rechtmatigheidsverantwoording

De heer Van den Dobbelsteen deelt een document ter kennisname. Om Sabewa te helpen bij deze veranderingen is externe partij Exilo ingeschakeld. Zij hebben een nul meting gedaan. Het ambitieniveau is om te voldoen aan de wet.

Ter informatie

10. Staat van de WOZ 2023 vanuit de Waarderingskamer

Dit document is gedeeld ter informatie. Er zijn geen vragen over.

11. Stand van zaken contractverlenging PINK

De heer Van den Dobbelsteen geeft aan dat er vanuit Sabewa een brief richting PINK is gestuurd. Sabewa gaat niet akkoord met het voorstel van PINK. De overeenkomst met PINK wordt ieder jaar duurder. De overeenkomst voldoet niet helemaal aan de verwachtingen. Met de systemen van PINK kan er bijvoorbeeld geen directe koppeling met de Landelijke Voorziening gemaakt worden. Eigenlijk wil Sabewa terug naar de baseline van de raamovereenkomst van 2020. Hierover wordt onderhandeld. Sabewa kan ook kiezen voor een overbruggingsovereenkomst en een aanbestedingstraject in gang zetten. De heer Van den Dobbelsteen hoopt dat er alsnog een goede overeenkomst met PINK gesloten kan worden.

12. Stand van zaken DVO Waterschap

De heer Van den Dobbelsteen geeft aan dat er inmiddels meerdere gesprekken met het waterschap zijn gevoerd over de nieuwe DVO. De nieuwe DVO gaat gelden tot 31-12-2024. Sabewa heeft gevraagd om voor de indexering uit te gaan van de VZG richtlijn. Dan is er een besparing van ongeveer 30.000 euro mogelijk. Deze besparing komt voort uit het huren van minder m2 kantoorruimte.

13. Themabijeenkomst 6 november: Toelichting waarderingsproces

Bij de themabijeenkomst op 6 november is ook de heer Lechner van de Waarderingskamer aanwezig. Tijdens de bijeenkomst zal het verantwoordingsdocument van Sabewa overhandigd worden

aan het bestuur. In dit document staat het hele proces waardenen uitgewerkt. Er zal ook een persbericht hierover naar buiten worden gebracht.

14. Planning 2024 bestuursvergaderingen Sabewa

Er is een nieuw schema opgesteld voor de bestuursvergaderingen van 2024. De heer Hoek geeft aan dat er twee vergaderingen (28 juni en 29 november) niet passen in zijn agenda. Er wordt afgesproken deze twee vergaderingen een dag eerder in te plannen. De andere data zijn akkoord voor de AB leden.

15. Brieven soevereine burgers

Er is een notitie gedeeld ter kennisname.

16. W.v.t.t.k. en rondvraag

De heer Van der Hoest vraagt naar de debiteurenstand gezien de huidige economische situatie. De heer Van den Dobbelsesteen geeft aan dat er wel een stijging van kwijtscheldingsverzoeken is maar er worden niet meer verzoeken toegekend. Er is nog wel een betalingsbereidheid onder de burgers.

Mevrouw Van Beek is blij te zien hoe de directie de organisatie verder helpt, proactief en innovatief. Mevrouw Van Beek geeft aan dat ze niet aanwezig kan zijn bij de bijeenkomst van 6 november a.s.

17. Sluiting

De heer Herselman bedankt iedereen voor zijn inbreng en sluit de vergadering.

Actielijst Algemeen Bestuur d.d. 8 september 2023

Actiehouder	Actie	Einddatum
De heer Van den Dobbels-steen	Uit laten zoeken hoeveel kwijtscheldingsverzoeken van uitkeringsgerechtigden er worden aangehouden	December 2023

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 8 december 2023
onderwerp: Invoering Rechtmatigheidsverantwoording
voorstel/advies: Het vaststellen van de volgende documenten: <ul style="list-style-type: none">- het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland;- het Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 Sabewa Zeeland;- het Verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen vanaf het boekjaar 2023;- het normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen 2023 Sabewa Zeeland;- de Financiële verordening Sabewa Zeeland;- de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland.
Bijlagen: 6

Beste leden van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland

Aanleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het Dagelijks Bestuur een verantwoording over de rechtmatigheid van de jaarstukken af moet gaan geven in plaats van de accountant. Deze wijziging komt voort uit het rapport "Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten" van de commissie Depla. De accountant controleert nog wel de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. Bij Sabewa Zeeland is het zelf vast stellen van de rechtmatigheid enkel van toepassing op de jaarstukken. Bij de zogenaamde belastingverantwoordingen blijft de verantwoording hiervoor liggen bij de accountant.

Toelichting

Om goed voorbereid te zijn op de rechtmatigheidsverantwoording heeft Sabewa Zeeland in juli 2023 een nulmeting uit laten voeren door Exilo Professionals, een financieel adviesbureau voor overheden en publieke organisaties. Exilo Professionals heeft inzichtelijk gemaakt welke acties noodzakelijk zijn om goed voorbereid te zijn op de rechtmatigheidsverantwoording en heeft hiervoor een concrete lijst met acties gedefinieerd. Uit de nulmeting blijkt dat er nog heel wat stappen gezet dienen te worden om tot een gestructureerde aanpak te komen die waarborgt dat straks voldoende onderbouwing aanwezig is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Veel van deze stappen kunnen gezet worden in combinatie met de uit te voeren stappen om tot een procesgerichte interne controle te komen, welke in 2024 verder geïmplementeerd wordt.

Om over verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven dienen in elk geval de financiële kaderdocumenten geactualiseerd te worden.

Exilo Professionals heeft ook de financiële kaderdocumenten beoordeeld op noodzakelijke aanpassingen vanwege de rechtmatigheidsverantwoording. Omdat de meeste financiële kaderdocumenten van Sabewa Zeeland verouderd zijn, hebben ze ook in brede zin geadviseerd over het actualiseren van deze documenten. Het betreft de volgende documenten:

Controleprotocollen

a) Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening, geldend vanaf 6 februari 2014.
doel van het document: nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

b) het verantwoordings- en controleprotocol belastingen & heffingen, geldend vanaf 1 januari 2016.
doel van het document: controle van belastingen en heffingen van de deelnemers.

Verordeningen

c) de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie, geldend vanaf 1 januari 2013.

d) de Financiële verordening, geldend vanaf 1 april 2021.

Normenkaders

Naast de actualisatie van bovengenoemde documenten, moeten er normenkaders worden vastgesteld. Dit is de inventarisatie van regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan. Daarbij gaat het zowel om Europese regelgeving, wettelijke bepalingen als eigen regelgeving, zoals verordeningen vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Voorheen was het normenkader voor de controle van de jaarrekening een bijlage bij het Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening. Omdat de rechtmatigheid van de jaarrekening niet meer door de accountant wordt vastgesteld maar door het Dagelijks Bestuur, is dit niet meer toepasbaar. Het normenkader voor de controle van de belastingverantwoordingen zou nog wel een bijlage kunnen zijn bij het verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen. Echter dient vanaf heden het normenkader jaarlijks door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld. Het is daarom niet aan te bevelen om de normenkaders deel uit te laten maken van een financieel kaderdocument. Dit heeft immers tot gevolg dat dit document ook jaarlijks opnieuw moet worden vastgesteld.

Wijziging controleprotocollen:

Tot nu toe vormde een nadere toelichting op begrotingsafwijkingen bijlage 2 van het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Omdat het begrotingscriterium een rechtmatigheidscriterium is, hoort dit echter niet meer thuis in het controleprotocol. Het begrotingscriterium is nu uitgewerkt in artikel 9 van de financiële verordening.

Voorheen vormde de model controleverklaring ook een bijlage bij het Verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen. Er is voor gekozen om deze bijlage weg te laten omdat in de controleverklaring van de accountant altijd de in het controleprotocol gemaakte afspraken dienen te terug te komen. Een model controleverklaring is in principe overbodig.

Financiële verordening

Met de Financiële verordening regelt het Algemeen Bestuur in hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer.

Met de verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie regelt het Algemeen Bestuur in hoofdlijnen de spelregels voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie.

Samengevat is de opzet van de financiële kaderdocumenten als volgt gewijzigd:

Oude situatie	Nieuwe situatie
Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland	Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland
Bijlage 1: normenkader	
Bijlage 2: Nadere toelichting op begrotingsafwijkingen	
Verantwoordings- en controleprotocol GR Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen vanaf het boekjaar 2015	Verantwoordings- en controleprotocol GR Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen vanaf het boekjaar 2023
Bijlage 1: model belastingverantwoording	Bijlage 1: model belastingverantwoording
Bijlage 2: normenkader	Normenkader belastingen en heffingen 2023 Sabewa Zeeland
Financiële verordening	Financiële verordening
	Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 Sabewa Zeeland
Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie	Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie

Belangrijkste inhoudelijke wijzigingen financiële kaderdocumenten

De financiële kaderdocumenten zijn dus herschreven omdat deze verouderd waren en omdat er bepaalde zaken in gewijzigd dienen te worden vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB in plaats van de accountant. Omdat alle documenten volledig herschreven zijn, zou een detail-overzicht van alle wijzigingen te uitputtend worden. De documenten zijn namelijk ook volledig tekstueel aangepast waarbij artikelen soms ook in een andere volgorde zijn geplaatst om de leesbaarheid te bevorderen. Daarom wordt hieronder per document een overzicht van de belangrijkste inhoudelijke wijzigingen gegeven.

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland

- Bij de algemene uitgangspunten voor de controle is als onderdeel verwijderd dat de accountantscontrole is gericht op het geven van een oordeel op het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties.
- Bij de afbakening van de rechtmatigheid is uiteengezet dat specifiek drie van de negen rechtmatigheidscriteria terug komen in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. De overige zes rechtmatigheidscriteria maken deel uit van het getrouwheidsonderzoek van de accountant omdat deze het getrouwe beeld raken.
- Voorheen was onder Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing een uitwerking van de drie specifieke rechtmatigheidscriteria opgenomen (voorwaarden criterium, begrotingscriterium en M&O criterium. Omdat deze drie rechtmatigheidscriteria nu terug komen in de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur, is de uitwerking verwijderd als onderdeel van het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening en toegevoegd als onderdeel van de financiële verordening.
- Voorheen was onder Rapportering dagelijks bestuur opgenomen dat het Dagelijks Bestuur twee keer per jaar rapporteert aan het Algemeen bestuur over de realisatie van de begroting van Sabewa Zeeland. Omdat dit geen rechtstreeks verband heeft met de accountantscontrole op de jaarrekening, is dit onderdeel verwijderd.

Verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen vanaf het boekjaar 2023

- Onder het onderdeel Verantwoording werd verwezen naar het normenkader in bijlage II. Dit is aangepast in: "het normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen" zoals dit jaarlijks wordt vastgesteld".
- Onder het onderdeel Accountantscontrole was een artikel opgenomen waarin gesteld werd dat de controleverklaring opgesteld wordt conform het model in bijlage III. Dit artikel is verwijderd.

Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 Sabewa Zeeland

- Het normenkader is geactualiseerd.
- De dienstverleningsovereenkomsten zijn niet meer opgenomen in het normenkader omdat de commissie BBV adviseert om door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen 2023 Sabewa Zeeland

- Het normenkader is geactualiseerd.

Financiële verordening Sabewa Zeeland

- De definitie van rechtmatigheidsverantwoording is toegevoegd aan de definities.
- De verantwoordings- en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn toegevoegd. Deze waren voorheen enkel opgenomen in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Omdat de rechtmatigheid van de jaarrekening nu vastgesteld dient te worden door het Dagelijks Bestuur, zijn deze toegevoegd aan de Financiële verordening. Er is voor gekozen, en dit wordt ook aanbevolen, om in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening en de financiële verantwoording dezelfde verantwoordings- en rapportagegrens op te nemen. Het zou namelijk vreemd zijn om voor het vaststellen van het getrouwe beeld van de jaarstukken door de accountant en het vaststellen van de rechtmatigheid van de jaarstukken door het Dagelijks Bestuur afwijkende verantwoordings- en rapportagegrenzen te hanteren. De accountant stelt immers nog wel de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording vast.

- Zoals hierboven reeds bij de wijzigen van het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening gemeld, is de uitwerking van de drie specifieke rechtmatigheidscriteria toegevoegd aan de Financiële verordening.
- Onder Begroting en verantwoording was opgenomen dat het Dagelijks bestuur jaarlijks voor 1 juli, voorafgaande aan het jaar waarvoor deze geldt, de sluitende begroting aangeboden wordt aan het Algemeen Bestuur. De datum van 1 juli is weggelaten zodat de Financiële verordening niet steeds aangepast hoeft te worden indien er in het kader van afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland andere afspraken worden gemaakt.
- Onder Begroting en verantwoording was opgenomen dat het Dagelijks Bestuur één keer per jaar het Algemeen Bestuur rapporteert door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van Sabewa Zeeland. In het kader van afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen is dit artikel aangepast. Er dient enkel nog gerapporteerd te worden indien er belangrijke afwijkingen van de realisatie van de begroting verwacht worden.

Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland

- Onder de definitie van accountantscontrole was opgenomen dat de rechtmatigheid van de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties een onderdeel vormde van de controle door de accountant. Dit onderdeel is verwijderd.
- Onder Definities was rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole als te definiëren begrip opgenomen. Dit is aangepast naar enkel rechtmatigheid waarbij ook de definitie is aangepast naar de huidige situatie waarbij de rechtmatigheid wordt vastgesteld door het Dagelijks Bestuur.
- Er was een artikel opgenomen over het protocol van de accountantscontrole. Dit artikel is weggelaten omdat dit in het controleprotocol wordt geregeld.
- Onder Toegang tot informatie was opgenomen: "Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle organisatie-eenheden van Sabewa Zeeland zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekt informatie.". Het woord "rechtmatige" is verwijderd.
- Onder Overige controles en opdrachten was opgenomen dat het Dagelijks Bestuur de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht kan even tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid. Het woord "rechtmatigheid" is hier verwijderd omdat de accountant niet meer belast is met het vaststellen van de rechtmatigheid.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Voorheen was in het controleprotocol voor de accountantscontrole en het verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen reeds een verantwoordingsgrens en rapportagegrens opgenomen. Het advies is om deze niet te wijzigen en in de financiële verordening dezelfde verantwoordings- en rapportagegrens op te nemen. De informatiepositie van het Algemeen Bestuur blijft hierdoor gelijk aan de huidige situatie en aansluiten bij de bestaande situatie waarborgt een doelmatige

Advies

Het advies is om de in de bijlagen voorgestelde documenten vast te stellen.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

dhr. E.H.J. van den Dobbelen MSc,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

dhr. E.H.J. van den Dobbelseen MSc,
Directeur

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland



Datum:	23 november 2023
Vastgesteld door AB op:	15 december 2023

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1. Doelstelling.....	3
1.2. Wettelijk kader	3
2. Algemene uitgangspunten voor de controle.....	3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.....	4
4. Afbakening rechtmatigheid	4
5. Rapportering door de accountant.....	5
6. Rapportering door het Dagelijks Bestuur	6
7. Inwerkingtreding.....	6

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur stelt periodiek, naar aanleiding van de gehouden aanbesteding, een accountant aan voor de controle van de jaarrekening van Sabewa Zeeland.

In het kader van de opdrachtvestrekking aan de accountant voor de controle op de jaarrekening geeft het bestuur nadere aanwijzingen voor deze accountantscontrole, hetgeen in dit controleprotocol op hoofdlijnen plaatsvindt.

Dit protocol is van toepassing op de controle van de jaarrekeningen vanaf het verslagjaar 2023. Met ingang van dit verslagjaar moet het Dagelijks Bestuur een verantwoording afgeven over rechtmatigheid in plaats van de accountant. Ter voorbereiding en ondersteuning van de jaarlijkse uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole en de verantwoording over de rechtmatigheid dient het bestuur onder andere vast te stellen wat de reikwijdte van het rechtmatigheidstraject is en de rol van de accountant. Dit is met de invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het Dagelijks Bestuur verder versterkt. Deze aspecten worden daarom in hoofdlijnen in dit controleprotocol geregeld.

Dit protocol is dus van toepassing op de controle van de jaarrekening vanaf het verslagjaar 2023 en bevat de taakverdeling tussen Sabewa Zeeland en de accountant en de voor de accountant relevante tolerantie- en goedkeuringsnormen.

Dit controleprotocol is niet van toepassing op de controle van de verantwoording belastingen en heffingen van de deelnemers. Hiervoor is een apart verantwoordings- en controleprotocol van toepassing.

1.1. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

1.2. Wettelijk kader

De Gemeentewet (artikel 213) en de Waterschapswet (artikel 109) schrijven voor dat het bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de in artikel 67 van de Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening;
- het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring;
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In de controleverordening gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 109 van de Waterschapswet, zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening heeft het Algemeen Bestuur op 15 december 2023 vastgesteld.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

De accountantscontrole is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële –verhoudingswet.
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen. Deze komen overeen met het wettelijk minimum. Mocht het minimale niveau zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wijzigen, dan hanteren wij vanaf dat moment het gewijzigde wettelijke minimum zoals opgenomen in het Bado*. Op dit moment bedragen de grenzen uit het Bado:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

*Ten tijde van het opstellen van het controleprotocol loopt een consultatie voor de wijziging van het Bado met ingang van 1 januari 2024. In dit consultatiedocument wordt voorgesteld het onderscheid tussen fouten en onzekerheden op te heffen en één grens van 2% voor bevindingen te noemen.

De percentages worden genomen van de totale begrote lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) na de laatste begrotingswijziging.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie.

Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie, om te kunnen waarborgen dat alle fouten en onzekerheden die dit bedrag overschrijden in het accountantsverslag worden opgenomen. Daarnaast rapporteert de accountant in alle gevallen als naar het oordeel van de accountant sprake is van belangrijke kwalitatieve fouten of onzekerheden. Voor de rapporteringstolerantie in kwalitatieve zin geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 20.000,- rapporteert.

4. Afbakening rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Dit begrip is van toepassing op alles wat Sabewa Zeeland aan taken op zich neemt. Dit betekent dat alle handelingen van Sabewa Zeeland moeten voldoen aan alle wet- en regelgeving. Van een overheidsorganisatie mag immers verwacht worden dat zij conform wet- en regelgeving handelt. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Het begrip financiële rechtmatigheid is in de wetsgeschiedenis concreet gemaakt met behulp van negen criteria. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever. Dit houdt in dat:

1. er vastgesteld wordt dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn (calculatiecriterium);

2. de juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen wordt vastgesteld (valueringscriterium);
3. de juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vastgesteld is;
4. de volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, ook verantwoord zijn;
5. de financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de organisatie en dat in relatie tot de kosten een aanaadbare tegenprestatie is overeengekomen (aanvaardbaarheidscriterium);
6. de levering heeft plaatsgevonden (ook wel aangeduid als prestatielevering);
7. de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium);
8. voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd (voorwaardencriterium);
9. er een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaatsvindt met het oog op het voorkomen van misbruik

In de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en ook onderdeel zijn van de rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De laatste drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek van de accountant wordt alleen aandacht besteed aan de eerste zes criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt door het Dagelijks Bestuur alleen aandacht besteed aan de onderste drie criteria.

De accountant controleert nog wel de getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

5. Rapportering door de accountant

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht.

Over de jaarrekening wordt een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur. Hieraan voorafgaand wordt het Dagelijks Bestuur in de gelegenheid gesteld om:

- vooraf herstelmaatregelen te treffen;
- te reageren op de controleverklaring en het verslag van bevindingen.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd:

- over de opzet en uitvoering van het financiële beheer;
- of de beheerorganisatie een getrouw financieel beheer en een getrouwe verantwoording daarover waarborgt.

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in onderdeel 3 van dit protocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door Sabewa Zeeland gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

In de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De accountant verklaart vanaf 2023 dat de jaarrekening getrouw is. Hiermee is ook verklaard dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

6. Rapportering door het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen zijn. In de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag rapporteert het Dagelijks Bestuur over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles en worden er aanbevelingen gedaan om eventuele afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

7. Inwerkingtreding

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening Sabewa Zeeland treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2023 en later.
2. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening Sabewa Zeeland treedt in de plaats van het controleprotocol 2023.

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 Sabewa Zeeland

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole voor Sabewa Zeeland. De rechtmatigheidscontrole houdt in dat het Dagelijks Bestuur vaststelt dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen zijn. Het jaar 2023 is het eerste jaar dat niet de accountant, maar het Dagelijks Bestuur een verklaring versterkt over het rechtmatig handelen.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het normenkader voor een rechtmatigheidsverantwoording betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving, welke jaarlijks wordt herzien.

In het navolgende overzicht is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving in het kader van de controle op de rechtmatigheid van de jaarrekening van Sabewa Zeeland weergegeven:

- In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die een algemene aanduiding aangeeft van het onderwerp.
- In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsten algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland.
- Sabewa Zeeland heeft ter implementatie van de uitvoering van deze wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven aan de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Deze verordeningen en besluiten zijn in de laatste kolom opgenomen.

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving Sabewa Zeeland
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Waterschapswet • Algemene wet bestuursrecht • Wet gemeenschappelijke regelingen • Besluit proceskosten bestuursrecht • Faillissementswet • Kadasterwet • EU-Staatssteunregels • Wet open overheid 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland
Financieel beheer en treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten • Besluit accountantscontrole decentrale overheden • Wet financiering decentrale overheden (Fido) • Regeling schatkistbankieren decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland • Financiële verordening Sabewa Zeeland • Programmabegroting 2023 • Kostentoerekening • Treasurystaat Sabewa Zeeland

	<ul style="list-style-type: none"> • Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling uiteenzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Financiële verhoudingswet • Wet op de omzetbelasting 1968 • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 2018 	
Inkopen en contractenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Aanbestedingswet 2012 • Aanbestedingsbesluit • Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten • EU-aanbestedingsregels • Gids Proportionaliteit • Wet Markt en Overheid • Besluit Markt en Overheid 	
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) • CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties • Pensioenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • Wet normering topinkomens 	

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen vanaf het boekjaar 2023

Sabewa Zeeland



Datum:	23 november 2023
Vastgesteld door AB op:	15 december 2023

Inhoud

Inleiding	3
Verantwoording	3
Accountantscontrole	4
Bijlage 1: Model verantwoording Sabewa Zeeland.....	6

Inleiding

1. De gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland voert voor de gemeente / het waterschap de overeengekomen heffing en / of inning uit van belastingen en heffingen.
2. Sabewa Zeeland neemt in de eigen begroting, administratie en verantwoording uitsluitend de eigen kosten en directe opbrengsten op. De vaststelling en inning van belastingen en heffingen voor de gemeente / het waterschap zijn niet in de begroting, administratie en verantwoording van Sabewa Zeeland opgenomen.
3. De gemeente / het waterschap legt in haar jaarrekening o.a. verantwoording af van de in het boekjaar te ontvangen en ontvangen belastingen en heffingen alsmede van de verleende verminderingen en gedane kwijtscheldingen.
4. De gemeente / het waterschap moet voor de financiële verantwoording in haar jaarrekening en de controle daarvan mede kunnen steunen op de opgave van Sabewa Zeeland omtrent de vaststelling, aanslagoplegging en inning van belastingen en heffingen en op de waarborgen in de administratieve organisatie en interne beheersing bij Sabewa Zeeland.
5. De gemeente / het waterschap heeft behoefte aan externe controle op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingen van Sabewa Zeeland. De externe accountant van de gemeente / het waterschap moet gebruik kunnen maken van de bevindingen van de accountant van Sabewa Zeeland en de eventuele rapportages inzake de administratieve organisatie en interne beheersing van deze accountant.
6. De reikwijdte van de financiële verantwoording en daarmee van de verantwoordelijkheid van Sabewa Zeeland betreft de juiste, volledige en rechtmatige verwerking van door de gemeente / het waterschap aangedragen basis- en brongegevens en tarievenbesluiten in relevante bestanden, opgelegde aanslagen, kwijtscheldingen en verminderingen en geïnde bedragen.

Verantwoording

7. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland dient jaarlijks vóór 15 februari een financiële verantwoording in bij de gemeente / het waterschap van de over het afgelopen boekjaar opgelegde aanslagen, heffingen, opbrengsten, verminderingen, kwijtscheldingen en debiteurensaldi en indien van toepassing overige saldi van belastingtussenrekeningen per balansdatum van de belastingen en de heffingen. De verantwoording is opgesteld volgens het model in bijlage I. Bij de verantwoording wordt een overzicht gevoegd van de bron- en basisgegevens en tarievenbesluiten, die door de gemeente zijn aangeleverd en op basis waarvan Sabewa Zeeland de heffing en inning verzorgt.
8. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland verklaart dat de financiële verantwoording Sabewa Zeeland van de gemeente / het waterschap een juist en volledig overzicht bevat van de op basis van de door de gemeente / het waterschap aangeleverde basisgegevens vastgestelde, geheven, nog te heffen, nog te verminderen en nog te innen belastingen. Tevens verklaart het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland dat de in deze opgave verantwoorde bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.
9. De verantwoordelijkheid van Sabewa Zeeland voor de financiële rechtmatigheid van de in de verantwoording Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente / het waterschap opgenomen bedragen houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoordelijkheid omvat tevens het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem gericht op het juist en volledig weergeven in de financiële verantwoording van opbrengsten en saldi van belastingen en heffingen, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.

10. De voor de verantwoording over rechtmatigheid relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 Gemeentewet / artikel 108 Waterschapswet.
11. De voor de verantwoording van financiële rechtmatigheid relevante wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen.

Accountantscontrole

12. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland draagt ervoor zorg dat uiterlijk 15 maart na afloop van het betreffende boekjaar de controleverklaring omtrent de juistheid en volledigheid van de in artikel 7 bedoelde verantwoording, uitgaande van de door de gemeente / het waterschap aangeleverde basisgegevens en tarievenbesluiten aan de gemeente / het waterschap beschikbaar is gesteld. De controleverklaring omvat mede de vaststelling of de in de verantwoording opgenomen bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen voldoen aan het normenkader, dat is opgenomen in de relevante wet- en regelgeving, zoals is opgenomen in het normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen.
13. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente / het waterschap en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de juistheid en volledigheid van deze verantwoording en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen inzake de financiële rechtmatigheid. De uitkomsten van zijn werkzaamheden komen tot uiting in de door hem af te geven controleverklaring en een verslag van bevindingen (accountantsverslag).
14. De bij de controle, oordeelsvorming en rapportering gehanteerde en in onderstaande tabel genoemde toleranties hebben betrekking op de totaalbedragen van de verantwoording.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	<=1%	>1% < 3%	-	>= 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	<=3%	>3% < 10%	>= 10%	-

Van de bedragen die op grond van bovenstaande tabel tot stand komen wordt vervolgens 80% genomen. Deze afslag vindt plaats omdat de controle van deelverantwoordingen zeker lager dient te zijn dan van de jaarrekeningtoleranties. Tevens wordt op deze manier rekening gehouden met het feit dat de goedkeuringstolerantie van de deelnemers op basis van hun jaarrekening op het moment van controle van de verantwoording door Sabewa Zeeland nog niet bekend is.

15. De voor de controle van de rechtmatige totstandkoming relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 en 213 Gemeentewet en van artikel 108 en 109 Waterschapswet. Het voor de controle van de rechtmatige totstandkoming geldende normenkader is opgenomen in het normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen.
16. Bij de controleverklaring wordt een verslag van bevindingen gevoegd waarin de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing opneemt voor zover deze bij de controle van de verantwoording zijn opgekomen. Dit verslag bevat tevens alle niet gecorrigeerde fouten, die gedurende de accountantscontrole zijn vastgesteld. Daarbij wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd van 10% van de goedkeuringstolerantie, dan wel de lager vastgestelde rapporteringstolerantie van de deelnemer.

17. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland voegt bij het verslag van bevindingen van de accountant een toelichting met haar visie op en opvolging van aanbevelingen.
18. Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland zal desgevraagd haar medewerking verlenen aan een door de accountant van de gemeente / het waterschap gevraagde review op de werkzaamheden van haar accountant inzake de verantwoording.

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Belastingen / heffingen: Oninbaar	Afgeboekt	Totaal verwacht oninbaar
Voorziening belastingdebiteuren (specificatie per soort/jaar)		
Totaal voorziening belastingdebiteuren		

Belastingen / heffingen: debiteuren	mutatie	totaal
Stand 1-1		+
Conversie debiteuren	+	
Netto-opgelegd	+	
Sub-totaal		+
ontvangsten		-
oninbaar		-
Debiteurensaldo per 31 december		€

Normenkader in het kader van de rechtmatigheid van belastingen en heffingen 2023 Sabewa Zeeland

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole door de accountant van Sabewa Zeeland van de door Sabewa Zeeland opgestelde verantwoordingen van de over het afgelopen boekjaar opgelegde aanslagen, heffingen, opbrengsten, verminderingen, kwijtscheldingen en debiteurensaldi en indien van toepassing overige saldi van balansrussenrekeningen per balansdatum van de belastingen en de heffingen. De rechtmatigheidscontrole houdt in dat de accountant vaststelt dat in de verantwoordingen opgenomen bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen voldoen aan relevante wet- en regelgeving.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het normenkader voor een rechtmatigheidsverantwoording betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving, welke jaarlijks wordt herzien.

In het navolgende overzicht is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving in het kader van de controle op de rechtmatigheid van de jaarrekening van Sabewa Zeeland weergegeven:

- In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die een algemene aanduiding aangeeft van het onderwerp.
- In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsten algemene wet- en regelgeving aangegeven.
- Sabewa Zeeland en de deelnemers hebben ter implementatie van de uitvoering van deze wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven. Deze verordeningen en besluiten zijn in de laatste kolom opgenomen.

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving Sabewa Zeeland
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Waterschapswet • Invorderingswet 1990 • Kostenwet invordering rijksbelastingen • Wetboek Burgerlijke rechtsvordering • Waterwet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Wet waardering onroerende zaken • Kadasterwet • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Algemene wet bestuursrecht • Algemene verordening gegevensbescherming • Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009 • Besluit proceskosten bestuursrecht • Faillissementswet 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland • Belastingverordeningen van de deelnemers

	<ul style="list-style-type: none">• Wet basisregistraties adressen en gebouwen	
--	--	--

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Financiële verordening

Sabewa Zeeland



Datum:	23 november 2023
Vastgesteld door AB op:	15 december 2023

Inhoud

1. Algemene bepalingen.....	3
2. Begroting en verantwoording	3
3. Rechtmatigheidsverantwoording.....	5
4. Financieel beleid.....	6
5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken	7
6. Financiële organisatie en financieel beheer	8
7. Slotbepalingen	9

1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a) administratie

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) Sabewa Zeeland ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b) financiële administratie

Het onderdeel van de administratie dat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen over de financiële gegevens van (onderdelen van) Sabewa Zeeland bevat, teneinde te komen tot een goed inzicht in:

- de financieel-economische positie;
 - het financieel beheer;
 - de uitvoering van de begroting;
 - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
- en alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.

c) administratieve organisatie

Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding en gericht op een goede interne controle en het voorkomen van frauduleus handelen.

d) financieel beheer

De activiteiten die moeten bewerkstelligen dat de uitvoering van de begroting volgens de gestelde plannen en doelen en binnen de gestelde kaders plaatsvindt en dat de financiële positie daarmee in overeenstemming is.

e) rechtmatigheid

Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, alsmede met besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

f) doelmatigheid

De mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen, of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat wordt bereikt.

g) doeltreffendheid

De mate waarin met de geleverde prestaties de gestelde doelen daadwerkelijk worden behaald.

h) rechtmatigheidsverantwoording

De rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

i) programma

Onder programma wordt verstaan het programma zoals bedoeld in het Besluit Begroting en Verantwoording: een samenhangend geheel van activiteiten, genoemd in de begroting en jaarstukken.

2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programmabegroting en- indeling

1. Jaarlijks, voorafgaand aan het jaar waarvoor deze geldt, wordt door het Dagelijks Bestuur de programmabegroting aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Deze begroting gaat vergezeld van de meerjarenraming voor de op het begrotingsjaar volgende drie jaren.

2. De begroting bevat de beleidsdoelstellingen die worden nagestreefd, alsmede de middelen die daarvoor beschikbaar zijn, één en ander zo mogelijk uitgedrukt in relevantie prestatiecijfers en kengetallen. De begroting bevat tevens de door elke deelnemer voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft verschuldigde bijdrage.
3. Het Dagelijks Bestuur zorgt er voor dat het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten in de begroting is opgenomen.
4. In de begroting wordt een bedrag voor onvoorziene uitgaven opgenomen voor zaken die onvermijdbaar, onvoorzienbaar en onuitstelbaar zijn.
5. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode een programma-indeling voor die bestuursperiode vast.
6. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma vast:
 - a. de taakvelden, en
 - b. de beleidsindicatoren. Het voorstel van het Dagelijks bestuur bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
7. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
 - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven, en
 - b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, en de investeringen
2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 20.000,- afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als zij verwacht dat de lasten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijven, of de baten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijven. Het Algemeen Bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor

het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma of de prioriteit, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.

4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het Algemeen Bestuur, bedoeld in artikel 5, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor.
6. Bij investeringen met een meerjarig karakter stelt het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur voor op welke wijze de jaarschijven binnen het investeringsbudget worden opgebouwd. Goedkeuring voor verschuivingen tussen de jaarschijven van meer dan € 20.000,- aan lasten van een investeringsbudget worden aan het Algemeen Bestuur integraal voorgelegd bij de jaarrekening.
7. Het Dagelijks Bestuur kan besluiten tot het doen van niet begrote uitgaven die onvoorzien zijn en brengt deze ten laste van de in artikel 2 lid 4 van deze verordening genoemde begrotingspost. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur van dit besluit.

Artikel 5: Tussentijdse rapportages

Het Dagelijks Bestuur rapporteert het Algemeen Bestuur indien er belangrijke afwijkingen van de realisatie van de begroting verwacht worden. Er worden maximaal twee rapportages per jaar opgesteld. Indien de genoemde afwijkingen er niet zijn, wordt er geen rapportage opgesteld maar wordt dit gemeld in de vorm van een brief.

Artikel 6: Jaarstukken

1. De jaarstukken bevatten een verslag van het Dagelijks Bestuur en vormen de verantwoording van het financieel beleid en beheer, activiteiten en prestaties die in het verslagjaar zijn gerealiseerd, alsmede de middelen die daarvoor zijn ingezet, mede in relatie tot de voornemens uit de begroting.
2. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
3. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het Dagelijks Bestuur het Algemeen bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 7: Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van Sabewa Zeeland, inclusief de dotaties aan de reserves.

3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 20.000,- nader toegelicht.

Artikel 8: Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks te vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 9: Begrotingscriterium:

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage .
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 10: Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor adequaat beleid voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van onze regelingen en eigendommen.

4. Financieel beleid

Artikel 11: Waardering en afschrijving vaste activa

1. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,00 worden niet geactiveerd.
2. Immateriële vaste activa: De kosten voor onderzoek en/of ontwikkeling voor een bepaald actief worden lineair in maximaal 5 jaar afgeschreven.
3. De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in maximaal:

- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop van bestaande bedrijfsgebouwen;
- 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen gebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair;
- 5 tot 7 jaar: vervoermiddelen;
- 3 tot 5 jaar: programmatuur en apparatuur automatisering.

Artikel 12: Reserves en voorzieningen

Bij de begroting en de jaarstukken geeft het dagelijks bestuur inzicht in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Artikel 13: Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de kostprijs van producten en diensten van Sabewa Zeeland wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door Sabewa Zeeland verleende diensten.
2. Voor de levering van goederen, diensten en werken door Sabewa Zeeland aan overheidsbedrijven en derden waarbij Sabewa Zeeland in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.

Artikel 14: Financieringsfunctie

Het Dagelijks Bestuur stelt een Treasury statuut vast waarin worden opgenomen de richtlijnen voor de financieringsfunctie van Sabewa Zeeland.

5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 15: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. In dit artikel wordt verstaan onder:
 - netto schuld per inwoner: bruto schuld minus de omvang van de geldelijke bezittingen gedeeld door het aantal inwoners op 31 december van het begrotingsjaar. Onder bruto schuld wordt verstaan het totaal van langlopende leningen, kortlopende schulden, crediteuren, vorderingen en overlopende passiva. Onder geldelijke bezittingen wordt verstaan: het totaal van leningen aan deelnemingen, leningen aan overige verbonden partijen, leningen aan derden, langlopende uitzettingen, kortlopende uitzettingen, debiteurenvorderingen, liquide middelen en overlopende activa;
 - onbenutte belastingcapaciteit onroerendezaakbelasting: positieve uitkomst van het verschil tussen de opbrengst onroerendezaakbelasting bij de tarieven die minimaal nodig zijn voor toegang tot de procedure van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet en de (geraamde) opbrengst onroerendezaakbelasting.
2. Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
 - a. de ontwikkeling van de netto schuld per inwoner;
 - b. het saldo van de baten en lasten voor dotaties en onttrekkingen van reserves als percentage van de inkomsten;
 - c. de onbenutte belastingcapaciteit onroerendezaakbelasting als percentage van de inkomsten;
 - d. de wijze waarop met conjuncturele risico's en de omvang van het weerstandsvermogen wordt omgegaan;

Artikel 16: Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a) de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- b) de kosten van inhuur derden;
- c) de huisvestingskosten;
- d) de automatiseringskosten;
- e) de budgetten voor het algemeen bestuur en de accountant;
- f) een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens van € 20.000,0 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- g) een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- h) rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- i) geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 17: Administratie

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt er voor dat de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden wordt gehouden van de administratie voor de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt ervoor dat de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan relevante wet- en regelgeving.
3. Het Dagelijks Bestuur zorgt ervoor dat de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten en samenwerkingsverbanden.
4. Het Dagelijks Bestuur zorgt ervoor dat op basis van de planning & control cyclus tijdig alle relevante informatie verstrekt wordt aan de deelnemers van Sabewa Zeeland.
5. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:
 - zowel de heffing en invordering van belastingen, de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken als de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland;
 - het sturen en het beheersen van activiteiten en processen binnen Sabewa Zeeland als geheel en in de afdelingen of clusters;
 - het verstrekken van informatie over onder meer de ontwikkeling in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
 - het verschaffen van informatie over de stand van zaken van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
 - het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
 - de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 18: Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, voor een systematische toetsing van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording.

Daarnaast informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de interne controlewerkzaamheden ten behoeve van het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
3. Het Dagelijks Bestuur borgt de onafhankelijkheid en deskundigheid van de met de interne controle belaste functionarissen.

Artikel 19: Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast:
 - een eenduidige indeling van de organisatie van het samenwerkingsverband en een eenduidige toewijzing aan de diensten;
 - een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - een regeling van de teken- en beschikkingsbevoegdheden, waaronder een regeling budgethouderschap;
 - de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie;
 - het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten; de regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels ter zake van de Europese Unie;
 - het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

7. Slotbepalingen

Artikel 20: Inwerkingtreding en citeertitel:

1. Deze financiële verordening treedt in werking op de dag na publicatie en werkt terug tot 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.
2. De financiële verordening Sabewa Zeeland 2021 wordt met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening met terugwerkende kracht ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het verslagjaar 2022.
3. Deze verordening kan worden aangehaald als Financiële verordening Sabewa Zeeland.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland van 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie

Sabewa Zeeland



Datum:	23 november 2023
Vastgesteld door AB op:	15 december 2023

Inhoud

Artikel 1: Definities	3
Artikel 2: Opdrachtverlening accountantscontrole.....	3
Artikel 3 : Overige controles en opdrachten	4
Artikel 4: Informatie verstrekking door het Dagelijks Bestuur.....	4
Artikel 5: Inrichting van de accountantscontrole	4
Artikel 6: Toegang tot informatie.....	5
Artikel 7: Rapportering.....	5
Artikel 8: Inwerkingtreding en citeertitel	6

Artikel 1: Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant:
een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.
- b. Accountantscontrole:
controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant.
- c. Administratie:
het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens alsmede het verstrekken van informatie ten behoeve van besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van Sabewa Zeeland en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- d. Financieel beheer:
het totaal van de activiteiten die er voor zorgen dat de uitvoering van het in de begroting opgenomen, vastgestelde beleid volgens de gestelde plannen en doelen en binnen de gestelde kaders plaatsvindt en dat de financiële positie daarmee in overeenstemming is.
- f. Deelverantwoording:
een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de organisatie van Sabewa-Zeeland, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.
- g. Verantwoording belastingadministraties:
de ten behoeve van de verslaglegging van elke deelnemer opgestelde verantwoording van de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen, welke geen onderdeel uit maken van de jaarrekening van Sabewa Zeeland.
- h. Rechtmatigheidsverantwoording
de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2: Opdrachtverlening accountantscontrole

1. Het Dagelijks bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
2. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a) de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b) de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - c) de per deelnemer te controleren verantwoordingen van de belastingadministratie en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - d) de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - e) de eventueel aanvullende tussentijdse controles;

- f) de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:
- g) de posten van de jaarrekening, deelverantwoordingen en verantwoording belastingadministraties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
- h) de producten en of organisatie onderdelen van Sabewa Zeeland met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Artikel 3 : Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende eventuele specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant, indien dit in het belang van Sabewa Zeeland is.
4. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording van de belastingadministraties van elke deelnemer conform het "Verantwoordings- en controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland".

Artikel 4: Informatie verstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe regelgeving en legt deze aan de accountant voor ter controle.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende stukken voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur voor uiterlijk 1 april van het jaar dat volgt op dat waarop de jaarrekening betrekking heeft.
5. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor de behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 5: Inrichting van de accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.

2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De tijdstippen waarop deze worden ingepland vinden zoveel mogelijk in onderling overleg met de organisatie plaats. Voor zover de accountant dit in het kader van controleopdracht noodzakelijk acht, kan hij controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt (periodiek) afstemmingsoverleg plaats tussen de accountant en vertegenwoordigers van algemeen en dagelijks bestuur alsmede medewerkers van de organisatie.

Artikel 6: Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, andere ruimten en informatiedragers van Sabewa Zeeland.
2. De accountant is bevoegd om van alle bestuurders en ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur zorgt ervoor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Sabewa Zeeland zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie. Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.

Artikel 7: Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Dagelijks Bestuur en vraagt hij het dagelijks bestuur daarop te reageren. Indien de accountant na het overleg met het Dagelijks Bestuur daarover de mening blijft toegedaan dat de geconstateerde afwijkingen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit aan het Algemeen Bestuur en vermeldt hij daarbij de reactie van het Dagelijks Bestuur.
2. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij dat terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
3. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, de administratie en of de beheersdaden zijn gecontroleerd, de leidinggevende van de afdeling waar de ambtenaar werkzaam is, de directeur dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
4. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur op deze stukken te reageren. De accountant kan, voorafgaand aan de behandeling in het Algemeen Bestuur, de jaarverslaggeving en het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het algemeen bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het algemeen bestuur bespreken.

Artikel 8: Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na publicatie en werkt terug tot 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.
2. De verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van 1 januari 2013 wordt met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het verslagjaar 2022.
3. Deze verordening kan worden aangehaald als Financiële verordening Sabewa Zeeland.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland van 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Notitie

aan : Leden Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland
van : E.H.J. van den Dobbelsteen, MSc
datum : 27 november 2023
onderwerp : Prognose financieel resultaat 2023

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

Via deze notitie wil ik jullie informeren over het geprognoseerde financiële resultaat over 2023. Op basis van een doorrekening van de gerealiseerde cijfers t/m oktober, verwachten we namelijk een tekort van € 916.287,- op de (gewijzigde) begroting 2023. Van dit verwachte tekort wordt € 770.210,- veroorzaakt door meerkosten als gevolg van de forse stijging van het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften. Over deze meerkosten is dit jaar bestuurlijk reeds besloten dat hiervoor geen begrotingswijziging noodzakelijk was, maar dat de deelnemers deze na afloop van het jaar voor hun rekening zouden nemen. Het resterende deel van het tekort ad € 146.077,- wordt veroorzaakt door hogere kosten voor de reguliere bedrijfsvoering.

Meerkosten WOZ-bezwaarschriften

Tot en met oktober is dit jaar tegen de WOZ-beschikking van 9.180 objecten een bezwaarschrift ingediend. In 2022 bedroeg dit aantal 5.150; een stijging dus van 78% ten opzichte van vorig jaar. Van de 9.180 bezwaarschriften zijn er 4.709 bezwaarschriften ingediend door no cure no pay bureaus. In 2022 waren dit er nog 2.772; een stijging van 70%. Zoals reeds eerder besproken komt deze stijging van het aantal (door no cure no pay bureaus) ingediende bezwaarschriften overeen met het landelijke beeld. De oorzaak is de grote waardestijging van woningen. De burger is vaak niet bekend met het feit dat de waardepeildatum steeds een jaar voor het belastingjaar ligt, waardoor de grootste waardestijging van de afgelopen jaren pas zichtbaar was bij de WOZ-beschikking voor 2023.

De verwachte meerkosten voor de afhandeling van de WOZ-bezwaarschriften zijn als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag
Prognose hogere proceskostenvergoedingen dan begroot	€ 550.104
Uitbesteding waardering CNW's	€ 42.850
Inleen Frontoffice	€ 19.575
Inhuur voor taxatietechnische bezwaarafhandeling	€ 46.800
Automatisering bezwaarafhandeling	€ 32.325
BAG-WOZ koppeling	€ 58.556
Projectleider automatisering bezwaarafhandeling	€ 20.000
Totaal	€ 770.210

De belangrijkste oorzaak voor de hogere kosten voor de bezwaarafhandeling is dus de hogere proceskosten. Deze waren begroot op € 400.405,-. Wij verwachten echter dat de proceskosten in 2023 uit zullen komen op € 950.509,-. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat deze prognose recent is opgesteld, op een moment dat er nog maar een klein deel van de ingediende bezwaarschriften door no cure no pay bureaus is afgehandeld. Bij deze prognose is uitgegaan van een zelfde percentage aan gegronde bezwaarschriften als in 2022 en van het feit dat in 2023 alle t/m oktober ingediende bezwaarschriften afgehandeld worden.

Er is voor gekozen om de waardering van de courante niet-woningen uit te besteden, zodat de taxateurs zicht vooral kunnen richten op de bezwaarafhandeling en de herwaardering van de woningen. Om alle bezwaarschriften tijdig af te kunnen handelen is de taxatie-technische afhandeling ook deels uitbesteed. In plaats van alleen maar extra inhuur om de bezwaarschriften tijdig af te kunnen handelen is er geïnvesteerd in automatisering van de bezwaarafhandeling. Hier zijn erg goede stappen in gemaakt. Er is namelijk een duurzame oplossing tot stand gekomen waardoor ook in de komende jaren de snelheid van de bezwaarafhandeling bespoedigd wordt.

Hogere kosten reguliere bedrijfsvoering

De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn hogere personeelskosten en hogere kosten voor interne dienstverlening. De hogere personeelskosten ontstaan doordat de inhuur van externe medewerkers hoger uitvalt dan begroot. Het gaat dan om de externe inhuur voor het afhandelen van WOZ- en forensenbezwaarschriften en externe inhuur voor functioneel applicatiebeheer. Externe inhuur hiervoor was noodzakelijk omdat de ontstane vacatures niet snel ingevuld konden worden. Als niet gekozen was voor externe inhuur, waren er achterstanden ontstaan op deze gebieden.

De hogere kosten voor interne dienstverlening worden veroorzaakt door hogere kosten voor de Dienstverleningsovereenkomst met het Waterschap. Deze Dienstverleningsovereenkomst is afgelopen per 31 december 2022. In de begroting was uitgegaan van de werkelijke kosten over 2022. Maar bij de nieuwe Dienstverleningsovereenkomst vallen de prijzen hoger uit omdat het Waterschap zijn prijzen ook moet baseren op de werkelijke kosten van het afgelopen jaar. Bij de oude dienstverleningsovereenkomst waren de prijzen nog gebaseerd op de werkelijke kosten uit 2019 plus indexatie.

Bij de begroting was ook uitgegaan van een besparing op de kosten van drukwerk/aanslagen en porti door het aangaan van een nieuwe tweejarige overeenkomst met DataB. Door de aanbestedingsregels is dit echter niet mogelijk en kan hierop dit jaar geen besparing gerealiseerd worden.

Effect op deelnemers

In de onderstaande tabel wordt de extra bijdrage van de verschillende deelnemers in beeld gebracht op basis van de verdeling van het negatieve resultaat over 2023, conform de in de begroting gehanteerde verdeelsleutels:

Bijdrage deelnemers	Begroot	Werkelijk	Vershil
Borsele	€ 501.860	€ 576.867	€ 75.007
Goes	€ 922.376	€ 1.060.673	€ 138.297
Hulst	€ 559.260	€ 646.576	€ 87.316
Kapelle	€ 253.588	€ 293.430	€ 39.842
Reimerswaal	€ 418.703	€ 484.454	€ 65.751
Sluis	€ 813.739	€ 946.411	€ 132.672
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.340.845	€ 190.481
Tholen	€ 537.093	€ 618.430	€ 81.337
Totaal gemeenten	€ 5.156.983	€ 5.967.686	€ 810.703
Waterschap	€ 2.480.409	€ 2.585.993	€ 105.584
Totaal	€ 7.637.392	€ 8.553.679	€ 916.287

Met vriendelijke groet,

E.H.J. van den Dobbelen, MSc
Directeur

Notitie

aan : Leden Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland
van : E.H.J. van den Dobbelssteen, MSc
datum : 27 november 2023
onderwerp : Prognose opbrengst invorderingskosten 2023

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

Via deze notitie wil ik jullie informeren over de opbrengst invorderingskosten over 2023. Op basis van de gerealiseerde cijfers t/m oktober verwachten we over 2023 € 1.030.000,- aan opbrengst invorderingskosten. In 2022 bedroeg de opbrengst € 1.021.723,-.

Op basis van de door het Algemeen Bestuur op 14 april 2023 vastgestelde toegroei-regeling voor de jaren 2023 en 2024, ziet de verdeling van de geprognostiseerde invorderingsopbrengsten over de deelnemers er als volgt uit:

	Aandeel cfm	Progn te
	toegroei-regeling	ontv over 2023
Borsele	3,16%	€ 32.548
Goes	5,10%	€ 52.530
Hulst	2,64%	€ 27.192
Kapelle	1,39%	€ 14.317
Reimerswaal	2,30%	€ 23.690
Sluis	3,48%	€ 35.844
Terneuzen	5,32%	€ 54.796
Tholen	2,84%	€ 29.252
Waterschap	73,77%	€ 759.831
Totaal		€ 1.030.000

Met vriendelijke groet,

E.H.J. van den Dobbelssteen, MSc
Directeur

Notitie

datum: 23 november 2023
onderwerp: Inzichten BAG-WOZ koppeling
voorstel/advies: Eenduidigheid BAG versus WOZ
Bijlagen:

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

Aanleiding

Op 8 september 2022 heeft de Waarderingskamer (WAKA) een breed onderzoek uitgevoerd op de uitvoering en interne beheersing van het Waardering Onroerende Zaken (WOZ) proces bij Sabewa Zeeland. Op basis van dit onderzoek is een rapport opgeleverd.

In dit rapport zijn 5 aanbevelingen voor Sabewa Zeeland gegeven:

1. De WOZ dient beter afgestemd te worden op de BAG
2. Voer kwaliteitscontroles uit op juistheid en de volledigheid van de secundaire objectkenmerken
3. Draag zorg voor tijdige verzending van de beschikkingen conform de WOZ-tijdlijn
4. Draag zorg voor tijdige afhandeling van de bezwaarschriften conform de WOZ-tijdlijn
5. Besteed meer aandacht aan het uitvoeren van controles uit het door de WAKA opgestelde beoordelingsprotocol

De aanbevelingen zijn verder uitgewerkt in het plan van aanpak van Sabewa Zeeland 2023-2024.

Het plan van aanpak draagt bij aan alle belangrijke kernthema's van Sabewa Zeeland (3 K's) te weten: Kwaliteit verbeteren, Kostenefficiënte uitvoering en Kwetsbaarheid verminderen en zijn noodzakelijk om de stap naar fase 2 "next level" uit het Visiedocument 2023 -2027 van Sabewa Zeeland te kunnen realiseren.

Dit voorstel heeft betrekking op de 1^e aanbeveling: de WOZ dient beter afgestemd te worden op de BAG.

Toelichting

In de Basisregistratie WOZ vormen de WOZ-objecten de basis van de registratie. In de BAG vormen de verblijfsobjecten en de panden de basis. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het optimaliseren van de aansluiting tussen de Basisregistraties adressen en gebouwen (BAG) en de WOZ-uitvoering. Het koppelen van de BAG-objecten aan de WOZ-deelobjecten is daarbij een belangrijke stap. De koppeling dient te worden uitgevoerd door Sabewa Zeeland. Wanneer de koppeling is gemaakt, is het bijvoorbeeld eenvoudig om adressen en mutaties vanuit de BAG te gebruiken voor de WOZ-uitvoering en vice versa. Door deze koppeling ontstaat ook een goede wederzijdse controle tussen het bouwjaar in de BAG en het bouwjaar van het WOZ-deelobject wat resulteert in een correcte en volledige aanslagoplegging.

Tijdens de AB bijeenkomst van 6 november jl. heeft de toezichthouder van de Waarderingskamer aandacht besteed aan de urgentie en noodzaak van de BAG-WOZ koppeling. Met de gelden die beschikbaar zijn gesteld vanuit “versterking organisatie” is in 2023 vanuit het huidige plan van aanpak extra inhuurcapaciteit ingezet op het wegwerken van de achterstanden. De toezichthouder geeft aan dat Sabewa Zeeland progressie boekt, maar dat het nog van onvoldoende niveau is.

De gemeenten hebben gevraagd inzicht te geven in de BAG-werkzaamheden per gemeente. In onderstaand overzicht staan het totaal aantal BAG-mutaties over de jaren 2019 tot en met 2023 per gemeente weergegeven.

BAG mutaties per gemeente per jaar						
	2019	2020	2021	2022*	2023**	totaal
Borsele	953	729	1.343	9.496	5.687	18.208
Goes	401	751	1.127	19.786	4.014	26.079
Hulst	567	659	845	15.892	3.112	21.075
Kapelle	286	216	532	1.554	1.410	3.998
Reimerswaal	345	302	2.368	2.536	1.871	7.422
Sluis	594	544	691	18.106	15.243	35.178
Terneuzen	864	925	1.977	9.484	3.082	16.332
Tholen	617	674	1.092	3.972	1.959	8.314
totaal	4.627	4.800	9.975	80.826	36.378	136.606

* 2022 is een uitzonderlijk jaar vanwege de omzetting van meten met kubieke meters (inhoud) naar vierkante meters (gebruiksoppervlakte)

** Peildatum 2023 is 1 november jl., mutaties van december dienen nog te worden toegevoegd

In de tabel is te zien dat het aantal BAG-mutaties voor iedere gemeente de afgelopen jaren fors is toegenomen. Het waarden op gebruikersoppervlakte, de verbouwingen tijdens de coronaperiode zijn onder meer oorzaken waardoor de aantallen fors gestegen zijn. Door de omgevingswet die per 1 januari 2024 in werking treedt zullen deze aantallen nog verder oplopen. In de begroting van 2024 was een dusdanige forse stijging van de BAG-mutaties niet voorzien en hier is in de reeds opgestelde begroting geen rekening mee gehouden.

De rol van de BAG medewerkers van de gemeenten is cruciaal om de mutaties goed te kunnen verwerken. Overall verloopt de samenwerking goed. Met 3 van de 8 gemeenten verloopt de aanlevering van de mutaties niet optimaal. Met als gevolg dat er nieuwe achterstanden ontstaan en de burgers van de specifieke gemeente geen tijdige en volledige aanslag opgelegd krijgen. Sabewa Zeeland zal deze gemeenten afzonderlijk benaderen om in afstemming met elkaar vernieuwde afspraken te maken om de samenwerking te verbeteren.

Conclusie en advies

Voor de stap naar fase 2 “next level” en om aan de kwaliteitsnormen van de WAKA te voldoen is het noodzakelijk om in 2024 de juiste BAG-WOZ koppeling te leggen. Hiervoor dient externe capaciteit en middelen te worden ingezet en is een nauwe samenwerking tussen Sabewa Zeeland en de gemeenten rand voorwaardelijk. Daarnaast is het advies om in gezamenlijkheid te kijken of en hoe de individuele afspraken per gemeente geüniformeerd kunnen worden. Hoe meer uniform de afspraken zijn, hoe eenvoudiger de uitvoering en beheer is.

Verzoek AB

Het verzoek aan het AB is om kennis te nemen van de inhoud van de notitie. In januari-februari 2024 zal in de vergadercyclus BC, DB, AB een plan gepresenteerd worden om de BAG en de WOZ te optimaliseren en aan de kwaliteitsnorm van de WAKA te voldoen.

Vergadering Dagelijks Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

Datum 8 december 2023
onderwerp: Doorgevoerde wijzigingen in: <ul style="list-style-type: none">• De leidraad invordering• De leidraad kwijtschelding• De beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen• Het besluit mandaat, volmacht en machtiging Sabewa Zeeland• Het aanwijzings- en mandaatbesluit belastingtaken Sabewa Zeeland
voorstel/advies: De leidraden invordering en kwijtschelding, de beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen, het besluit mandaat, volmacht en machtiging en het aanwijzings- en mandaatbesluit belastingtaken, zoals voorgesteld in de bijlagen, vast te stellen.
Bijlagen: Bijlage 1 Leidraad Invordering Sabewa Zeeland Bijlage 2 Leidraad Kwijtschelding Sabewa Zeeland Bijlage 3 Beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen Sabewa Zeeland 2024 Bijlage 4 Besluit mandaat, volmacht en machtiging Sabewa Zeeland Bijlage 5 Aanwijzings- en mandaatbesluit belastingtaken Sabewa Zeeland

Beste leden van het Dagelijks Bestuur,

1. Inleiding

Voor u ligt een voorstel tot wijziging van de leidraden invordering en kwijtschelding van Sabewa Zeeland. De leidraden zijn vorig jaar grondig gewijzigd en door uw DB vastgesteld op 8 december 2022. Dit jaar zijn er slechts enkele wijzigingen doorgevoerd in overeenstemming met de voorstellen van de VNG en de uitvoeringspraktijk binnen Sabewa Zeeland.

In de beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen zijn in aanvulling op het modelbeleid enkele te wijzigen keuzes voorgesteld voor de termijn waarbinnen ambtshalve vermindering kan worden verleend (van vijf naar drie jaar), een extra uitzonderingsgrond als escape om verstrekkende financiële gevolgen bij massaal onjuiste aanslagen te voorkomen en een drempelbedrag voor het toekennen van ambtshalve vermindering. Ook zijn het aanwijzings- en mandaatbesluit belastingen en het besluit mandaat, volmacht en machtiging Sabewa Zeeland aangepast op de nieuwe inrichting van de organisatie van Sabewa Zeeland.

2. De belangrijkste wijzigingen per beleidsdocument

2.1. Leidraad Invordering

artikel 73.5.1., 73.5a Gewijzigde voorwaarden voor een minnelijk schuldsaneringstraject (Msnp). Dit houdt verband met een wijziging van de Faillissementswet. Hierdoor wordt een wettelijk schuldsaneringstraject verkort van 36 maanden naar 18 maanden. Dit heeft tot gevolg dat het verlenen van betalingsuitstel ook wordt verkort naar 18 maanden;

- *artikel 14.4.1b Bankbeslag en energietoeslag*: wanneer bankbeslag wordt gelegd ten laste van een belastingsschuldige die een energietoeslag heeft ontvangen, wordt -op schriftelijk verzoek van de belastingsschuldige- het bedrag terugbetaald tot maximaal het bedrag van de ontvangen energietoeslag;

- *artikel 14.4.5b*. Vrij te laten bedrag en beslag onder derden bij geen adres in Nederland. Vanaf 1 januari 2024 dient het verschil tussen het initieel vastgestelde vrij te laten bedrag en het op verzoek vastgestelde vrij te laten bedrag aan de belastingsschuldige te worden betaald.

- *artikel 19.3.9* Toepassing beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden. Er kan in dit geval een vordering worden gedaan op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden.

Buitenom de voorstellen van de VNG, zijn in lijn met de uitvoering binnen Sabewa Zeeland de volgende beleidswijzigingen aangebracht:

- *Artikel 7a.4* Uitbetalen correctieaanslag

Een correctieaanslag waarvan het totaalbedrag minder dan € 2 bedraagt, wordt niet uitbetaald, tenzij hierom uitdrukkelijk wordt verzocht. Het totaalbedrag is het totaal van alle verminderingsregels van de betreffende belastingsoort die samen op één biljet komen te staan.

Er ontstaat anders rechtsongelijkheid tussen belastingplichtigen die wel en niet een verzoek indienen. Daarnaast is deze regeling niet efficiënt. Er dient immers een correctieaanslag te worden vervaardigd en daarnaast zullen –mogelijke betalingsverzoeken- ook nog moeten worden verwerkt. Omdat dit een Sabewa specifieke regeling betreft, is deze regeling geheel verwijderd.

2.2. Leidraad Kwijtschelding

- *artikel 15 de inboedel*: de waarde van de inboedel telt als bezitting niet alleen mee wanneer deze boven een bedrag van € 2.269,- uitkomt. De inboedel telt alleen nog mee als deze bovenmatig is waarbij het moet gaan om zaken die nodig zijn voor het voeren van een eenvoudige huishouding. Om te bepalen of iets bovenmatig is, wordt gekeken naar de omstandigheden van het geval.

- *artikel 16*: 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. Sabewa Zeeland voerde dit al zo uit.

- *artikel 19 en 31*: Studiefinanciering en de bezit motorvoertuig: normbedragen op een hoger bedrag vastgesteld.

Kwijtschelding voor burgers met een Wajong, WIA en WAO- uitkering

Eerder dit jaar is gebleken dat burgers met een Wajong, WIA en WAO-uitkering in 2023 niet meer in aanmerking komen voor kwijtschelding van gemeente- en/of waterschapsbelasting, terwijl er in hun uitkeringspositie niks is veranderd en zij hierdoor in koopkracht achteruit kunnen gaan. De oorzaak ligt in de afbouw van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon voor de berekening van de bijstandsnormen. Deze afbouw zorgt ervoor dat de bijstandsuitkering langzamer stijgt dan de UWV-uitkeringen, terwijl bij een verzoek om kwijtschelding gerekend wordt met de kosten van bestaan die zijn gekoppeld aan de bijstandsuitkering.

Oplossing korte termijn en leidraad invordering

Sabewa Zeeland is in november 2023 door de VNG en Unie van Waterschappen verzocht om ten aanzien van belastingaanslagen over de jaren 2023 en 2024 voor de betrokken huishoudens geen verdere invorderingsmaatregelen te treffen voor belastingen waarvoor kwijtschelding mogelijk is, wanneer deze burgers met genoemde uitkeringen enkel op inkomen zijn afgewezen. Op grond van artikel 26.6 van de leidraad Invordering kan de ontvanger besluiten geen verdere invorderingsmaatregelen te treffen als de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor kwijtschelding maar voorzetting van de invordering volgens de ontvanger niet gewenst is. Sabewa Zeeland sluit hier in de leidraad invordering op aan en daarmee beschikt Sabewa Zeeland ook over deze bevoegdheid. In het kader van deze groep heeft Sabewa Zeeland in de leidraad kwijtschelding van Sabewa Zeeland geen afzonderlijke bepaling toegevoegd. Het buiten invordering stellen is immers reeds geregeld in de leidraad invordering en bovendien betreft dit een tijdelijke oplossing waarbij de verwachting is dat de structurele oplossing in 2025 zal volgen.

Aantal verzoeken en verdere werkwijze

Sabewa Zeeland heeft tot 28 november 2023, in totaal **4766** kwijtscheldingsverzoeken ontvangen, hiervan zijn **198** burgers met een Wajong, WIA of WAO-uitkering. Deze 198 kwijtscheldingsverzoeken zullen niet allemaal buiten invordering worden geplaatst omdat burgers bijvoorbeeld vermogen bezitten. Eerst zal worden gecontroleerd of de betreffende persoon in 2022 kwijtschelding ontvangt. Vervolgens wordt er gekeken of het kws-verzoek 2023 op alleen inkomen is afgewezen. Als beide het geval is dan wordt de aanslag buiten invordering geplaatst.

Als blijkt dat er ook een andere afwijsreden is (zoals eigen vermogen) dan wordt het verzoek afgewezen. In de systemen van Sabewa Zeeland zullen de kwijtscheldingsverzoeken -die buiten invordering worden geplaatst- wel op "toegekende kwijtschelding" komen te staan zodat deze groep ook (automatisch) getoetst kunnen worden voor belastingjaar 2024.

2.3. Beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen Sabewa Zeeland 2024

De grootste wijzigingen vinden plaats in artikel 2 en 3. De gevallen waarin wel en geen ambtshalve vermindering zal worden verleend.

a) Termijn van vijf naar drie jaar.

Het modelbeleid van de VNG en de Unie van Waterschappen is hierbij als uitgangspunt genomen. Het modelbeleid ten aanzien van de termijn waarover ambtshalve vermindering wordt verleend biedt een keuze. In het voorgestelde artikel 3, lid 1 van de beleidsregels is nu uitgegaan van een driejaarstermijn in afwijking van het rijksbeleid van de rijksbelastingdienst die uitgaat van een vijfjaarstermijn. De waterschappen en gemeenten zijn vrij om voor een andere termijn te kiezen. Dit is een afweging die deel uitmaakt van de autonomie in eigen belastinggebied voor waterschappen en gemeenten. Een alternatief voor de vijfjaarstermijn dat in de praktijk door het overgrote deel van de belastingsamenwerkingen in Nederland gebruikt wordt, is een termijn van drie jaar. Dit in verband met artikel 11, derde lid, van de AWR, dat bepaalt dat de bevoegdheid tot het vaststellen van aanslagen vervalt door verloop van drie jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

De overweging die hieraan ten grondslag ligt, is de volgende. Indien degene die meent onjuist of onterecht aangeslagen te zijn, de termijnen voor bezwaar en beroep ongebruikt heeft laten verstrijken, staat de aanslag in principe vast. Het herstel van een te hoog opgelegde aanslag betekent een alsnog verminderde belastingopbrengst. In het geval dat de heffingsambtenaar de aanslag onterecht heeft opgelegd maar de belastingplichtige de termijn voor bezwaar/beroep en ambtshalve vermindering heeft laten verstrijken is er meer reden de belastingplichtige na drie te laten opdraaien voor een fout die hij niet heeft aangevochten dan de gehele gemeenschap, die hierin geen enkele rol heeft gehad.

b) Uitzonderingsgrond: escape bij verstreckende financiële gevolgen door massaal onjuiste aanslagen

Aanvullend ten opzichte van het modelbeleid van de VNG is de uitzonderingsgrond van artikel 3, lid 2: er wordt niet tot vermindering overgegaan indien, rekening houdend met alle betrokken belangen, niet in redelijkheid van de heffingsambtenaar mag worden verwacht dat hij de aanslag ambtshalve vermindert. Deze uitzondering beoogt met name verstreckende financiële gevolgen voor de waterschappen en gemeenten te voorkomen, bijvoorbeeld als gevolg van massaal onjuiste aanslagen. Dat zou bijvoorbeeld aan de orde kunnen zijn bij een onverbindende verordening, bijvoorbeeld als gevolg van een onjuiste bekendmaking, of bij meer inhoudelijke gebreken daarin.

c) Drempelbedrag voor het verlenen van ambtshalve vermindering

Om te voorkomen dat ambtshalve verminderingen van slechts kleine bedragen moeten worden toegekend, is een drempelbedrag opgenomen voor ambtshalve vermindering. Dit betekent dat het bedrag van de aanslag minimaal € 10,- te hoog moet zijn vastgesteld. Dit sluit aan op het gemeentelijk beleid van de deelnemers want in sommige gemeentelijke belastingverordeningen is ook een drempelbedrag van € 10,- opgenomen. Ook sluit dit aan bij de systematiek in de Wet WOZ welke voor ambtshalve verminderingen ook uitgaat van een drempelbedrag in die zin dat de waarde van het object meer dan 20% (met een minimum van € 5.000,-) te hoog is vastgesteld.

Bij andere gemeenschappelijke regelingen en/of belastingsamenwerkingen, met uitzondering van Middelburg en Schouwen-Duiveland, zijn in samenhang met de driejaarstermijn onder sub a) ook drempelbedragen ingevoerd. Een overzicht:

Gemeentelijk Belastingkantoor Twente: € 10,-

Belastingsamenwerking West-Brabant: € 10,-

Belastingsamenwerking gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht: € 10,-

Belastingsamenwerking Rivierenland: € 5,-

Belastingsamenwerking Gouwen-Rijnland: € 5,-

Belastingsamenwerking Oost-Brabant: € 10,-

Gevolgen van de voorgestelde wijzigingen

- minder lang verminderingswerkzaamheden voor de heffingsambtenaar;

- meer belastingopbrengsten waar deelnemers rekening mee moeten houden. Zie hiervoor onderstaande cijfers van ambtshalve verminderingen boven de € 10,-- en na drie jaar na de belastingschuld ontstaan over boekjaar 2023;

	Bedrag	Aantal objecten
ws ingezetenen	€ 1.833	17
ws gebouwd	€ 3.287	28
ws ongebouwd	€ 19.452	14
zh woonruimten	€ 6.146	57
vh woonruimten	€ 120	1
	€ 30.837	

- het voorkomen van verstrekende financiële gevolgen voor de deelnemers, bijvoorbeeld als gevolg van massaal onjuiste aanslagen.

2.4. Besluit mandaat, volmacht en machtiging en aanwijzings- en mandaatbesluit belastingtaken

Door de voorgestelde inrichting van de organisatie heeft er een wijziging plaatsgevonden naar nieuwe namen voor de teams (Waarderen, Aanslagoplegging en Betalingen & Burgercontact) met bijbehorende nieuwe teammanagers. De formele rol van invorderings- en heffingsambtenaar moet nog worden ingevuld. Om de bevoegdheidsverdeling en ondertekening op correcte wijze te laten plaatsvinden is het huidige besluit mandaat, volmacht en machtiging Sabewa Zeeland niet meer toereikend en kan de ondertekening eveneens worden vervangen door de huidige directeur. In het daaruit voortvloeiende aanwijzings- en mandaatsbesluit belastingtaken zijn de namen van de teams aangepast, alsmede de formele wijziging naar teammanager.

Namens de heffings- en invorderingsambtenaar,
mr. C. van de Guchte

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland op 15 december 2023.

dhr. J.H. Herselman,
Voorzitter

dhr. E.H.J. van den Dobbelen MSc,
Directeur

Beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen Sabewa Zeeland 2024

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland (hierna: "Sabewa Zeeland");

gelet op artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 231 en 244 van de Gemeentewet juncto artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht, de artikelen 123, 124 en 134 van de Waterschapswet, artikel 7.2 van de Waterwet en artikel 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingamenwerking Sabewa Zeeland (hierna: Gemeenschappelijke Regeling);

BESLUIT:

De navolgende beleidsregels voor het toekennen van ambtshalve verminderingen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen vast te stellen.

Artikel 1 Reikwijdte en Definities

1. Deze beleidsregels gelden bij de heffing van waterschapsbelastingen in de zin van artikel 113 van de Waterschapswet en gemeentelijke belastingen in de zin van artikel 219 van de Gemeentewet.
2. Van deze beleidsregels zijn uitgezonderd belastingaanslagen, waaraan ingevolge een wettelijk voorschrift een op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken gegeven beschikking tot vaststelling van de waarde ten grondslag heeft gelegen, voor zover op deze aanslagen artikel 18a, eerste lid, onder b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van (overeenkomstige) toepassing is.
3. Voor de toepassing van deze beleidsregels wordt verstaan onder:
 - a. de ambtshalve vermindering: de vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belastingen bedoeld in artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, artikel 134 van de Waterschapswet en artikel 244 van de Gemeentewet;
 - b. de belanghebbende: de belastingplichtige of degene die de belasting als hoofdelijk medeaansprakelijke heeft betaald;
 - c. de driejaarstermijn: een termijn van drie kalenderjaren, door welk verloop de bevoegdheid tot het vaststellen van een aanslag op de voet van artikel 11, derde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) vervalt;
 - d. de belastingaanslag: de aanslag bedoeld in artikel 2, derde lid, onder e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, met dien verstande dat voor de toepassing van deze beleidsregels mede wordt verstaan onder:
 1. de aanslag, de voorlopige aanslag, de navorderingsaanslag en de naheffingsaanslag: het voorlopig gevorderde, het gevorderde en het nagevorderde bedrag;
 2. het aanslagbiljet: de kennisgeving van het in onderdeel 1 bedoelde bedrag;
 - e. het bedrag van de vermindering: de vermindering van het belastingbedrag vermeerderd met (het daaraan toe te rekenen gedeelte van) de bestuurlijke boete of de kostenopslag, indien een bestuurlijke boete of een kostenopslag is toegepast. Het bedrag van de vermindering wordt berekend per belastingaanslag;
 - f. de ambtenaar belast met de heffing: de ambtenaar van Sabewa Zeeland als bedoeld in artikel 124, lid 5, onder a van de Waterschapswet en artikel 232, lid 4, onder a van de Gemeentewet;
 - g. de belastingwet: algemeen verbindende voorschriften en beleidsregels op het gebied van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen;
 - h. een verzoekschrift: een verzoekschrift als bedoeld in artikel 134 van de Waterschapswet of artikel 242 van de Gemeentewet.

Artikel 2 Gevallen waarin ambtshalve vermindering van belasting wordt verleend

Ingeval het bedrag van de belasting had behoren te zijn vastgesteld op een bedrag dat ten minste € 10,- per aanslag lager is dan het te hoog vastgestelde bedrag van die belasting, verleent de heffingsambtenaar ambtshalve de vermindering waarvoor de belanghebbende redelijkerwijs in aanmerking komt, indien:

a. een bezwaarschrift niet ontvankelijk wordt verklaard of een verzoekschrift wordt afgewezen wegens het te laat indienen van het bezwaarschrift of het verzoekschrift dan wel om andere redenen van formele aard,

of

b. uit enig feit blijkt dat een belastingaanslag tot een te hoog bedrag is vastgesteld en deze aanslag bij afweging van de betrokken belangen in redelijkheid niet gehandhaafd kan worden.

Artikel 3 Uitzonderingen

Het bepaalde in artikel 2 vindt geen toepassing indien:

a) ten tijde van het ontvangen van het bezwaarschrift of het verzoekschrift, dan wel op het tijdstip waarop het in artikel 2, onder b, bedoelde feit ter kennis van de heffingsambtenaar komt, de driejaarstermijn is verstreken;

b) aannemelijk is dat de belanghebbende door opzet of grove schuld de wettelijke termijn voor het indienen van een bezwaarschrift dan wel een verzoekschrift ongebruikt heeft laten verstrijken;

c) de belastingaanslag onjuist is opgelegd louter vanwege een formele omissie of wanneer anderszins rekening houdend met alle betrokken belangen niet in redelijkheid van de heffingsambtenaar mag worden verwacht dat hij de belastingaanslag ambtshalve vermindert.

Artikel 4 Jurisprudentie

1. Een uitspraak van de Hoge Raad waarin een toepassing van de belastingwet ligt besloten die voor de belanghebbende gunstiger is dan de bij de heffing van de belasting gevolgde toepassing, leidt niet tot het ambtshalve verlenen van vermindering ontheffing of teruggaaf van belasting indien de belastingaanslag onherroepelijk is komen vast te staan voor de dag, waarop het arrest door de Hoge Raad is gewezen.

2. Hetgeen in het eerste lid is bepaald met betrekking tot een uitspraak van de Hoge Raad, is in daartoe leidende gevallen van overeenkomstige toepassing op prejudiciële beslissingen van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen alsmede op rechterlijke uitspraken van het Hof en andere supranationale colleges.

3. Een uitspraak van een rechtbank of gerechtshof is in beginsel geen aanleiding voor het ambtshalve verlenen van vermindering van belasting. Dit lijdt evenwel uitzondering indien de heffingsambtenaar kenbaar heeft gemaakt dat de uitspraak tot richtsnoer moet worden genomen. Het eerste lid is in dat geval van overeenkomstige toepassing.

Artikel 5 Mededeling van afwijzing

Zowel in het geval dat ambtshalve vermindering wordt toegekend als in het geval waarin daartoe geen redenen aanwezig zijn, wordt belanghebbende daarvan gemotiveerd mededeling gedaan. De mededeling wordt gedaan in de uitspraak op het bezwaar- of verzoekschrift dan wel in de beschikking waarbij op de aanvraag wordt beslist.

Artikel 6 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van bekendmaking.

2. Het besluit beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen Sabewa Zeeland 2014, zoals vastgesteld door het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland op 1 januari 2014 wordt ingetrokken. Dit met ingang van de datum van inwerkingtreding van dit besluit, met dien verstande dat dit besluit van kracht blijft voor de bezwaren en verzoekschriften die voor de in lid 1 genoemde datum zijn ingediend.

3. Dit besluit is van toepassing op bezwaren en verzoekschriften die zijn ontvangen op of na de datum van inwerkingtreding van dit besluit.

4. Dit besluit kan worden aangehaald als "Beleidsregels inzake het toekennen van ambtshalve verminderingen Sabewa Zeeland 2024".

Terneuzen, 15 december 2023

Het dagelijks bestuur
van SaBeWa Zeeland,

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelseen, MSc
directeur

Toelichting op de beleidsregels

Deze beleidsregels geven het kader voor het verlenen van ambtshalve vermindering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen. Het modelbeleid van de VNG en de Unie van Waterschappen is hierbij als uitgangspunt genomen.

Het modelbeleid ten aanzien van de termijn waarover ambtshalve vermindering wordt verleend biedt een keuze. In artikel 3, lid 1, is gekozen voor een driejaarstermijn in afwijking van het rijksbeleid van de rijksbelastingdienst die uitgaat van een vijfjaarstermijn.

De waterschappen en gemeenten zijn vrij om voor een andere termijn te kiezen. Dit is een afweging die deel uitmaakt van de autonomie in eigen belastinggebied voor waterschappen en gemeenten.

Een alternatief voor de vijfjaarstermijn dat in de praktijk wel gebruikt wordt, is een termijn van drie jaar. Dit in verband met artikel 11, derde lid, van de AWR, dat bepaalt dat de bevoegdheid tot het vaststellen van aanslagen vervalt door verloop van drie jaren na het tijdstip waarop de belastingsschuld is ontstaan. De overweging die daaraan ten grondslag ligt, is de volgende. Indien degene die meent onjuist of onterecht aangeslagen te zijn, de termijnen voor bezwaar en beroep ongebruikt heeft laten verlopen, staat de aanslag in principe vast. Het herstel van een onjuist of onterecht opgelegde aanslag betekent een alsnog verminderde belastingopbrengst. De vraag is wie deze kostenpost dient te dragen. In principe bestaan hiervoor drie mogelijkheden:

- a. degene die ten onrechte niet is aangeslagen maar wel belastingplichtig was;
- b. de overheid die de aanslag onterecht heeft opgelegd (en daarmee de gemeenschap);
- c. degene die ten onrechte is aangeslagen maar daartegen geen bezwaar heeft aangetekend.

Zolang mogelijkheid a bestaat gaat de voorkeur ernaar uit de (juiste) belastingplichtige alsnog aan te slaan. Zodra echter die mogelijkheid is uitgesloten wegens het verloop van drie jaren na het ontstaan van de belastingplicht, is de keus moeilijker. In geval b draait de gemeenschap van belastingbetalende burgers op voor een fout van de overheid, in geval c een ten onrechte aangeslagen belanghebbende. Deze laatste heeft echter de mogelijkheid gehad bezwaar te maken tegen de aanslag en heeft hiervan geen gebruik gemaakt. In dat geval is er meer reden deze belanghebbende te laten opdraaien voor een fout die hij niet heeft aangevochten dan de gehele gemeenschap, die hierin geen enkele rol heeft gehad.

Aanvullend ten opzichte van het modelbeleid van de VNG is de uitzonderingsgrond van artikel 3, lid 2. Deze uitzondering beoogt met name verstrekking van financiële gevolgen voor de waterschappen en gemeenten te voorkomen, bijvoorbeeld als gevolg van massaal onjuiste aanslagen. Dat zou bijvoorbeeld aan de orde kunnen zijn bij een onverbindende verordening, bijvoorbeeld als gevolg van een onjuiste bekendmaking, of bij meer inhoudelijke gebreken daarin. Het financiële of rechtszekerheidsbelang van het waterschap of de gemeente bij de belastingopbrengst kan dan zwaarder wegen dan het belang van de verzoeker bij terugbetaling van de aanslagbedragen. Op grond van artikel 3, lid 2, kunnen dan de verzoeken worden afgewezen.

Gevalen waarin ambtshalve vermindering wordt verleend

Om te voorkomen dat ambtshalve verminderingen van slechts kleine bedragen moeten worden toegekend, is een drempelbedrag opgenomen voor ambtshalve vermindering. Dit betekent dat het bedrag van de aanslag minimaal € 10,- te hoog moet zijn vastgesteld. Dit sluit aan op het gemeentelijk beleid want in sommige gemeentelijke belastingverordeningen is een drempelbedrag van € 10,- opgenomen. Ook sluit dit aan bij de Wet WOZ welke voor ambtshalve verminderingen ook uitgaat van een drempelbedrag in die zin dat de waarde van het object meer dan 20% (met een minimum van € 5.000,-) te hoog is vastgesteld.

Een eventuele rentevergoeding op grond van artikel 28 van de Invorderingswet maakt geen deel uit van het bedrag van de belasting en is dus niet relevant voor de bepaling van het drempelbedrag. Er is geen regeling van rentevergoeding opgenomen. Dit is niet nodig omdat artikel 28 van de Invorderingswet van toepassing is.

AANWIJZINGS- EN MANDAATBESLUIT BELASTINGTAKEN Sabewa Zeeland

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland (hierna: Sabewa Zeeland);

overwegende, dat het vanwege attributie van bevoegdheden noodzakelijk is functionarissen aan te wijzen en om efficiencyredenen wenselijk is mandaat te verlenen;

gelet op artikel 65 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 18 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting samenwerking Sabewa Zeeland, Hoofdstuk XV van de Gemeentewet en Hoofdstuk XVIII van de Waterschapswet, artikel 30, lid 8, van de Wet waardering onroerende zaken, alsmede de artikelen 24 en 25 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 en het bepaalde in afdeling 10.1.1 van de Algemene wet Bestuursrecht;

besluit:

I vast te stellen de volgende aanwijzing inzake heffen, waarderen en innen.

Artikel 1: Mandaat heffingsambtenaar, onderscheidenlijk invorderingsambtenaar

1. Aan de teammanagers wordt, voor zover dit betrekking heeft op hun taken mandaat verleend ten aanzien van de bevoegdheden:

- a. bedoeld in artikel 25 van de Gemeenschappelijke Regeling en
- b. bedoeld in artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling.

2. De bevoegdheden genoemd in het eerste lid behelzen mede de bevoegdheid tot het beslissen op bezwaar. De bevoegdheid in mandaat te beslissen op bezwaar bestaat uitsluitend in die gevallen waarin:

- a. het besluit waartegen het bezwaar is gericht, niet door de gemandateerde zelf in mandaat is genomen;
- b. het besluit waartegen het bezwaar is gericht niet door een functionaris is genomen die in de hiërarchische verhoudingen ressorteert boven de gemandateerde.

3. Aan de teammanagers wordt mandaat verleend de bevoegdheid tot beslissen op bezwaren gericht tegen besluiten die op basis van het eerste lid in mandaat zijn genomen door een andere manager.

4. Aan de functionarissen werkzaam bij Sabewa Zeeland in de functie van juridisch medewerker bezwaar en beroep wordt mandaat verleend tot het vertegenwoordigen van Sabewa Zeeland respectievelijk de heffingsambtenaar en de invorderingsambtenaar bij alle rechtsgedingen.

Artikel 2

De medewerkers van het team Aanslagoplegging worden aangewezen als ambtenaren belast met de heffing van gemeentelijke en waterschapsbelastingen (ambtenaren van Sabewa Zeeland).

Artikel 3

De medewerkers van het team Betalingen & Burgercontacten worden aangewezen als ambtenaren belast met de invordering van gemeentelijke en waterschapsbelastingen (ambtenaren van Sabewa Zeeland).

Artikel 4

De medewerkers Invordering van het team Betalingen & Burgercontacten worden aangewezen als de belastingdeurwaarders.

- II bevoegdheid tot het oninbaar verklaren en verlenen van kwijtschelding van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Artikel 5

De bevoegdheid tot het geheel of gedeeltelijk oninbaar verklaren van belasting en tot het toepassen van de hardheidsclausule, als bedoeld in artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, blijft de bevoegdheid van de directeur.

Artikel 6

De ondertekeningbevoegdheid ter zake van de beslissingen als bedoeld in artikel 25 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 blijft voorbehouden aan de directeur.

Artikel 7: Kadern mandaat

De uitoefening van bevoegdheden in mandaat, verleend bij of krachtens dit besluit, geschiedt met inachtneming van de:

- a. ter zake geldende instructies per geval of in algemene zin van het bestuur, de heffingsambtenaar onderscheidenlijk de invorderingsambtenaar, en
- b. door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en jaarrekening en voor zover in die begroting voor de betreffende rechtshandeling financiële middelen zijn opgenomen en deze niet zijn uitgeput.

Artikel 8: Informatieplicht

1. Eenieder aan wie bij of krachtens dit besluit mandaat verleend is verschaft het bestuur, de heffingsambtenaar onderscheidenlijk de invorderingsambtenaar, gevraagd of ongevraagd informatie over de uitvoering van de aan hem opgedragen taken, onverminderd het bepaalde in artikel 10:6 van de Algemene wet bestuursrecht.

2. Eenieder aan wie bij of krachtens dit besluit mandaat dan wel ondermandaat is verleend informeert het bestuur, de heffingsambtenaar onderscheidenlijk de invorderingsambtenaar bij zwaarwegende omstandigheden en gebeurtenissen die betrekking hebben op de gemandateerde bevoegdheden.

Artikel 9: Ondertekening

Indien een besluit wordt genomen bij of krachtens het bepaalde in artikel 2, luidt de ondertekening voor zover van toepassing:

De heffingsambtenaar/ invorderingsambtenaar van Sabewa Zeeland

namens deze:

Gevolgd door de handtekening en naam van de functionaris.

Artikel 10: Inwerkingtreding

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van de bekendmaking.

2. Met ingang van het in het eerste lid bedoelde tijdstip vervalt het Aanwijzings- en Mandaatbesluit Belastingtaken Sabewa Zeeland, zoals door het Dagelijks Bestuur vastgesteld op 28 november 2019, met dien verstande dat de bepalingen van dit besluit van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze heeft gegolden.

Artikel 11 Citeertitel

Dit besluit kan worden aangehaald als "Aanwijzings- en Mandaatbesluit Belastingtaken Sabewa Zeeland".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 15 december 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsesteen MSc
Directeur

Besluit mandaat, volmacht en machtiging Sabewa Zeeland

Algemeen

Artikel 1 Definities

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. mandaat: de bevoegdheid om in naam van het dagelijks bestuur publiekrechtelijke en privaatrechtelijke besluiten te nemen en te ondertekenen, waaronder tevens de voorbereiding en de uitvoering ervan wordt verstaan;
- b. mandaatgever: het bestuursorgaan dat de betreffende bevoegdheid verleent;
- c. gemandateerde: degene die de bevoegdheid namens het bestuursorgaan uitoefent;
- d. ondermandaat: de gemandateerde verleent mandaat aan een ander;
- e. volmacht: de bevoegdheid in naam van het bestuursorgaan privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten;
- f. ondervolmacht: de gevolmachtigde verleent volmacht aan een ander;
- g. machtiging: de bevoegdheid om handelingen te verrichten die noch een besluit noch een privaatrechtelijke rechtshandeling zijn;
- h. medewerkers, teammanagers, directeur: de medewerkers, teammanagers en directeur werkzaam bij Sabewa Zeeland;

Afdeling I: Mandatering en volmachten van bevoegdheden

Artikel 2 Mandaat en volmacht

1. Voor wat betreft de toepassing van de cao sgo en het personeelshandboek verleent de voorzitter van het dagelijks bestuur volmacht aan de directeur voor zover het betreft het nemen van besluiten daarover en het ondertekenen van documenten. De volmachten en onder volmachten zijn ter verduidelijking opgenomen in bijlage 1.
2. Besluiten met betrekking tot de personele aangelegenheden voor de functie van de directeur worden genomen door het dagelijks bestuur.
3. Afwijkingen op de cao sgo worden voorgesteld aan het dagelijks bestuur.
4. Niet gemandateerd is het vaststellen van algemeen verbindende regels.
5. De voorzitter van het dagelijks bestuur verleent mandaat aan de directeur voor de bevoegdheden met betrekking tot de bedrijfsvoering zoals opgenomen in bijlage 2.
6. De in deze regeling opgenomen bepalingen omtrent mandaat zijn van overeenkomstige toepassing op het uitoefenen van volmacht.
7. De mandaat en volmachtgever kunnen te allen tijde ter zake van de uitoefening van de bevoegdheid bijzondere aanwijzingen geven.
8. De uitoefening van de bevoegdheden in het kader van dit besluit geschieden met inachtneming van de vigerende wet- en regelgeving.

Artikel 3 Ondermandaat en ondervolmacht

1. De directeur is bevoegd de aan hem opgedragen bevoegdheden door te mandateren (ondermandaat) of te volmachten (ondervolmacht) aan de teammanagers en de daaronder ressorterende medewerkers. De directeur is bevoegd budgethouders aan te wijzen. De ondermandaten voor personele aangelegenheden zijn opgenomen in bijlage 1, de ondervolmachten voor bedrijfsvoering zijn opgenomen in bijlage 2.
2. Ondermandaat en ondervolmacht doen geen afbreuk aan de voor de organisatie vastgelegde verantwoordingslijnen.
3. Op ondermandaat en ondervolmacht zijn de bepalingen van dit besluit van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4 Vervanging bij afwezigheid

1. Ingeval van tijdelijke afwezigheid van de directeur, worden de bevoegdheden zoals opgenomen in bijlage 1 en 2 uitgeoefend door de teammanagers waarden, aanslagoplegging en betalingen en burgercontact. Ingeval van afwezigheid van de directeur voor een langere periode, wijst het Dagelijks Bestuur een plaatsvervanger aan voor de bevoegdheden zoals opgenomen in bijlage 1 en 2.
2. Ingeval van afwezigheid van een teammanager kan de directeur of een andere teammanager vervangen.

Afdeling II: Toepassing van het mandaat en de volmacht

Artikel 5 Geen mandaat

1. De mandaatverlening geldt niet voor de bevoegdheid tot:
 - a. het vaststellen van algemeen verbindende voorschriften;
 - b. het vaststellen van beleidsregels, onverminderd het bepaalde in artikel 2, lid 3;
 - c. Het aangaan of wijzigen van dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling ten aanzien van werkzaamheden die deze voor SaBeWa Zeeland verrichten;
 - d. het aangaan van dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling belastingsamenwerking SaBeWa Zeeland aangaande werkzaamheden en de wijze waarop deze werkzaamheden ten behoeve van de deelnemers worden uitgevoerd.
2. De gemandateerde legt stukken die beleidsaspecten bezitten ter nadere besluitvorming voor aan het bestuursorgaan. Stukken worden geacht beleidsaspecten te bevatten indien:
 - a. die zouden leiden tot een afwijking of aanvulling van een eerder vastgelegde beleidslijn;
 - b. afdoening daarvan niet voorziene financiële of andere belangrijke consequenties heeft;
 - c. dit door of namens het bestuursorgaan is kenbaar gemaakt.

Artikel 6 Ondertekening

1. Krachtens mandaat of volmacht genomen besluiten vermelden aan het slot:
"Namens het dagelijks bestuur van SaBeWa Zeeland,"
gevolgd door de handtekening, naam en functieaanduiding van de betrokken gemandateerde/gevolmachtigde.
2. Een document waarin een privaatrechtelijke rechtshandeling wordt vastgelegd namens de rechtspersoon SaBeWa Zeeland, vermeldt aan het slot:
"SaBeWa Zeeland, ten deze vertegenwoordigd door,"
gevolgd door de handtekening, naam en functieaanduiding van de betrokken gemandateerde/gevolmachtigde.
3. Een document waarin geen publiekrechtelijk besluit of een privaatrechtelijke rechtshandeling wordt vastgelegd, vermeldt aan het slot de handtekening, naam en functieaanduiding van de betrokken gemandateerde.

Afdeling III: Slotbepalingen

Artikel 7 Inwerkingtreding

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van de bekendmaking.
2. Met ingang van het in het eerste lid bedoelde tijdstip vervalt het besluit mandaat, volmacht en machtiging SaBeWa Zeeland, zoals door het Dagelijks Bestuur vastgesteld op 28 mei 2020, met dien verstande dat de bepalingen van dit besluit van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze heeft gegolden.

Artikel 8 Citeertitel

Dit besluit kan worden aangehaald als "Besluit mandaat, en volmacht en machtiging Sabewa Zeeland".

Vastgesteld door het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland op 15 december 2023.

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
directeur

Bijlage 1

Volmachten aan directeur en teammanagers

Cao sgo en in het personeelshandboek opgenomen uitvoeringsregelingen

Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
DB	Vm	Aannemen van stagiaires (incl. aangaan stageovereenkomst)	Teammanagers
DB	Vm	Afdoening (afwijzing) open sollicitaties & stageverzoeken	Teammanagers
DB	Vm	Verlenen toestemming overwerk	Teammanagers
DB	Vm	Vaststelling werkroosters	Teammanagers
DB	Vm	Koop & verkoop verlofdagen cafetarieregeling inclusief weigering	Teammanagers
DB	Vm	Besluit uitvoeren loopbaanonderzoek in kader van ziekte / re-integratiewetgeving	Teammanagers
DB	Vm	Vaststellen en afhandelen persoonlijk ontwikkelingsplan	Teammanagers
DB	Vm	Het aangaan van een arbeidsovereenkomst voor bepaalde en onbepaalde tijd	Directeur
DB	Vm	Wijziging arbeidsduur op grond van Wet aanpassing arbeidsduur	Directeur
DB	Vm	Opdracht geven voor waarneming functie en toekenning waarnemingstoelage	Directeur
DB	Vm	Vergoeding kosten geneeskundige behandeling	Directeur
DB	Vm	Opzeggen/aanzeggen bij ontslagverlening	Directeur
DB	Vm	Vaststelling functieomschrijvingen o.g.v. h 2.1. van het personeelshandboek	Directeur
DB	Vm	Toestemming nevenwerkzaamheden	Directeur
DB	Vm	Vergoeding schade aan persoonlijke eigendommen tot € 1000,-	Directeur
DB	Vm	Het detacheren van medewerkers	Directeur

Procedure werving en selectie

Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
DB	Vm	Afwijzing bij voorbaat ongeschikte kandidaten vooruitlopend op besluitvorming	Directeur

Cao sgo, personeelshandboek, wettelijke verlofregelingen

4	Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
	DB	Vm	Vakantieverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Calamiteiten- en ander kort verzuimverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Kortdurend zorgverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Buitengewoon verlof (o.a. huwelijk, geregistreerd partnerschap, ernstige ziekte)	Teammanagers
	DB	Vm	Kraamverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Zwangerschaps- en bevallingsverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Ouderschapsverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Adoptie- en pleegzorgverlof	Teammanagers
	DB	Vm	Vakbondsverlof	Directeur
	DB	Vm	Verlof i.v.m. politieke functie en non-activiteit	Directeur

	Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
-	DB	Vm	Aanwijzing bhv-er/ehbo-er	Directeur

Arbodsomstandighedenwet & Arbobesluit

	Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
	DB	Vm	Uitvoering arbobeleid (concrete uitvoering m.b.t. medewerkers en werkplek)	Teammanagers
	DB	Vm	Het geven van waarschuwingen op grond van het Agressieprotocol en het doen van aangifte	Teammanagers
	DB	Vm	Besluiten tot maatregelen (b.v. ontzeggen toegang tot gemeentelijke gebouwen) op grond van Agressieprotocol	Directeur
	DB	Vm	Aanwijzing preventiemedewerker	Directeur

Bijlage 2

Bedrijfsvoering

4	Orgaan	Type	Omschrijving	Functionaris
	DB	Mandaat	Beslissen inzake aangelegenheden op het gebied van de Wet openbaarheid van bestuur, met uitzondering van negatieve besluiten DB	Directeur
	DB	Mandaat	Beslissen inzake verzoeken van de Zeeuwse Ombudsman	Directeur
	DB	Mandaat	Aansprakelijk stellen van derden	Directeur
	DB	Mandaat	Beslissen op aansprakelijkheidsstellingen door derden	Directeur
	DB	Mandaat	Betalingsopdrachten voorbereiden en versturen	Teammanagers
	DB	Mandaat	Beschikbaar stellen van investeringskredieten die door het algemeen bestuur aan het dagelijks bestuur zijn overgedragen	Directeur
	DB	Mandaat	Financiële verplichtingen voor Sabewa Zeeland jegens derde aangaan m.b.t. de in de begroting opgenomen exploitatiebedragen alsmede voor de investeringskredieten die door het algemeen bestuur beschikbaar zijn gesteld dan wel waarvoor de bevoegdheid tot het beschikbaar stellen aan het dagelijks bestuur is overgedragen.	Directeur
	DB	Mandaat	Bevoegdheid tot het wijzigen van producten en activiteiten en het vaststellen en wijzigen van beleidsregels m.b.t. het budgetbeheer.	Directeur

Leidraad Invordering Sabewa Zeeland

Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied

1.1.	Inleiding	11
1.1.1.	Lijst met gebruikte afkortingen	12
1.1.2.	Definities	12
1.1.3.	Reikwijdte beleidsvoorschriften n.v.t	12
1.1.4.	Aansprakelijkgestelden en andere derden	13
1.1.5.	Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur	14
1.1.5a	Toepassing artikel 4:84 AWB	
1.1.6.	Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen	15
1.1.7.	Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven	15
1.1.8.	Voor de invordering minder geschikte dagen	15
1.1.9.	Binnenkomst van bescheiden	16
1.1.10.	Positie belastingdeurwaarder	16
1.1.11.	Bewaren invorderingsbescheiden	17
1.1.12.	Verklaring inzake nakoming fiscale verplichtingen	17
1.1.13.	Informatieplicht	17
1.1.14.	Diplomatieke status	17
1.2.	Toepassingsgebied	17

Artikel 2 Begrippen 18

2.1.	Woonplaats	18
2.2.	Vertaalbepalingen Waterschapswet en Gemeentewet	18

Artikel 3 Bevoegdheden ontvanger 18

3.1.	Fiscale en civiele bevoegdheden	19
3.2.	Conservatoir beslag	19
3.2.1.	Geen conservatoir beslag dan ook geen versnelde invordering	19
3.2.2.	Ontbreken belastingaanslag en conservatoir beslag	19
3.3.	Gerechtelijke procedures: toestemming	19
3.3.1	Juridische bijstand	19
3.3.2	Toestemming	19
3.4.	Faillissementsaanvraag	20

Artikel 3a (geen beleidsregels vastgesteld) 20

Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder 20

4.1.	Reikwijdte bevoegdheid belastingdeurwaarder	20
4.2.	Bescherming	20
4.3.	Aanwijzing	20
4.4.	Legitimatie	20

Artikel 5 (n.v.t.) 20

Artikel 6 Reikwijdte van de wet 20

6.1.	Rente en kosten in het kader van de reikwijdte van de wet	20
------	---	----

Artikel 7 Betaling en afboeking 21

7.1.	Tijdstip betaling	21
7.2.	De afboeking van de betaling	21
7.3.	Ongerichte betaling	22
7.4.	Rente en kosten bij afboeking betalingen	22
7.5.	Het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen	22
7.6.	Afboeking betaling op bestuurlijke boeten waarvoor uitstel is verleend	22
7.7.	Afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden	22

7.8. Betaling bij vergissing	22
7.9. Mededeling afboeking betaling	23
7.10. Betaling van kleine bedragen	23
7.11. Ontvangen bedragen uit de wettelijke saneringsregeling en faillissement	23
7.12. Oninbaar lijden	23
Artikel 7a Uitbetaling van belastingteruggaven	23
7a.1. Aanwijzen rekeningnummer voor uitbetaling	24
7a.2. Controle van een aangewezen bankrekening op de tenaamstelling	24
7a.3. Uitbetalingsfouten	24
7.b Cessie en verpandingsverbod uitbetaling inkomstenbelasting	24
Artikel 8 Bekendmaking aanslag	25
8.1. Verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties	25
8.2. Bekendmaking als de rechtspersoon is opgehouden te bestaan	25
8.3. Gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet	25
8.4. Vooraf uitnodigen erfgenamen tot betalen belastingaanslag	25
Artikel 9 Betalingstermijnen	25
9.1. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen	26
9.2. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven	26
9.3. Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn	26
9.4. Dagtekening aanslagbiljet	26
9.5. Begrippen bij betalingstermijnen	26
9.6 verzuim ontvanger bij uitbetaling	26
9.7. Regeling betalingstermijnen	26
9.8. Automatische incasso	26
Artikel 10 Versnelde invordering	27
10.1. Reikwijdte versnelde invordering	27
10.2. Vrees voor verduistering en versnelde invordering	28
10.3. Metterwoon verlaten van Nederland en versnelde invordering	28
10.4. Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering	28
10.5. Beslag en versnelde invordering	28
10.6. Verkoop namens derden en versnelde invordering	28
10.7. Vordering ex artikel 19 en versnelde invordering	29
Artikel 11 Aanmaning	29
11.1. De geadresseerde van de aanmaning	29
11.2. Aanmaning ten onrechte verzonden	29
11.3. Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning	29
11.4. Gedeeltelijke voldoening aan de aanmaning	30
11.5. Betalingsherinnering	30
11.6. Aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg	30
Artikel 12 Dwangbevel	30
12.2. Aan wie betekent de ontvanger een dwangbevel	30
Artikel 13 Betekening van het dwangbevel	31
13.1. Betekening dwangbevel per post	31
13.1.1. Adressering van per post betekende dwangbevelen	31
13.2. Betekening dwangbevel door de belastingdeurwaarder	32
13.3. Bijzondere gevallen van betekening dwangbevel	32
Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel	32
14.1. Tenuitvoerlegging algemeen	32
14.1.1. Keuze van invorderingsmaatregelen	33
14.1.2. Houding van de belastingdeurwaarder tijdens tenuitvoerlegging	33
14.1.3. Tenuitvoerlegging dwangbevel als de belastingschuldige is overleden	33
14.1.4. Volgorde van uitwinning bij beslag	33

14.1.5.	Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken	34
14.1.6.	Beslaglegging voor vordering van derden	34
14.1.7.	Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden	34
14.1.8.	Opheffing beslag tegen betaling door een derde	34
14.1.9.	Opschorten van de executie	34
14.1.10.	Onderhandse verkoop	34
14.1.11.	Samenloop opheffing beslag en onderhandse verkoop	35
14.1.12.	Strafrechtelijk beslag	35
14.1.13.	Invordering en ontnemingswetgeving	35
14.2.	Beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn	35
14.2.1.	Kennisgeving vooraf en beslag roerende zaken	36
14.2.2.	Domiciliekeuze en beslag roerende zaken	36
14.2.3.	Aanbod van betaling en beslag roerende zaken	36
14.2.4.	Omvang van het beslag op roerende zaken	36
14.2.5.	Beslag op roerende zaken van derden	36
14.2.6.	Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken	36
14.2.7.	Voldoening zekerheidsschuld door ontvanger en beslag roerende zaken	36
14.2.8.	Beslag roerende zaken bij derden	37
14.2.9.	Wegvoeren van beslagen zaken	37
14.2.10.	Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslag roerende zaken	38
14.2.11.	Afsluiting en beslag roerende zaken	38
14.2.12.	Bewaarder en beslag roerende zaken	38
14.2.13.	Executoriale verkoop computerapparatuur	39
14.2.14.	Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken	39
14.2.15.	Beslag op illegale zaken	39
14.2.16.	Bieden voor rekening Sabewa Zeeland en beslag roerende zaken	39
14.2.17.	Opheffing van het beslag op roerende zaken	39
14.2.18.	Afboeking executie-opbrengst verkoop roerende zaken	40
14.2.19.	Proces-verbaal van verkoop roerende zaken	40
14.2.20.	Gegevensverstrekking omtrent beslag roerende zaken	40
14.2.21.	Relaas van onttrekking	40
14.3.	Beslag op onroerende zaken	40
14.3.1.	Bewaring van in beslag genomen roerende zaken bij beslag onroerende zaken	40
14.3.2.	Nieuwe belastingschuld en beslag onroerende zaken	40
14.3.3.	Verhuurde of verpachte onroerende zaken	40
14.3.4.	Voorwaarden van verkoop van onroerende zaken	40
14.3.5.	Opheffing van het beslag onroerende zaken	41
14.4.	Beslag onder derden	41
14.4.1.	Beslag op vordering van een derde	41
14.4.1a.	Geen beslag op coronabonus zorgprofessional	
14.4.1b	Bankbeslag en energietoeslag	
14.4.2.	Derdenbeslag of vordering ex artikel 19	41
14.4.3.	Roerende zaken bij derden	41
14.4.4.	Plaats beslaglegging en derdenbeslag	41
14.4.5.	Derdenbeslag op een vordering waar geen beslagvrije voet voor geldt	42
14.4.5b	Vrij te laten bedrag en beslag onder derden bij geen adres in Nederland	
14.4.6.	Bij derdenbeslag in gebreke blijven tot het doen van verklaring	42
14.4.7.	Bij derdenbeslag niet afdragen na het doen van verklaring	42
14.4.8.	Afdracht binnen de vierwekentermijn bij derdenbeslag	42
14.4.9.	Derdenbeslag op polis van levens-of spaarverzekering of lijfrente	43
14.4.10.	Retentierecht en derdenbeslag	43
14.4.11.	Opheffing van het derdenbeslag	43
14.4.12.	Onverschuldigde betaling en derdenbeslag	43
14.4.13.	Derdenbeslag onder de Staat of de ontvanger en het doen van	

verklaring	43
14.4.14. Derdenbeslag op voorlopige teruggaaf	44
14.5. Beslag op schepen	44
14.5.1. Beletten van het vertrek van het schip	44
14.5.2. De executie van schepen	44
14.5.3. Afgelasting van de verkoop van een schip	44
14.5.4. Deskundige hulp en beslag op schepen	44
14.5.5. Opheffing van het beslag op schepen	44
Artikel 15 (geen beleidsregels vastgesteld)	45
Artikel 16 Doorlopend beslag	45
16.1 Derdenbeslag op een voorlopige teruggaaf/voorschot	45
Artikel 17 Verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel	45
17.1. Schorsing van de invordering bij verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel	45
17.2. Verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering	46
Artikel 18 (geen beleidsregels vastgesteld)	46
Artikel 19 Doen van een vordering	46
19.1. Vordering algemeen	46
19.1.1. Bekendmaking vordering	46
19.1.2. Voldoen aan de vordering	46
19.1.3. Niet voldoen aan de vordering	46
19.1.4. Intrekken van een vordering	47
19.1.5. Vermindering of vernietiging van de belastingaanslag in relatie tot vordering	47
19.1.6. Doorbreken beslagverboden en vordering	47
19.1.7. Notoire wanbetaler en vordering	47
19.1.8. Vordering ten laste van de echtgenoot	47
19.2. De faillissementsvordering	48
19.2.1. Aan te melden schulden in faillissement	48
19.2.2. Belastingenschulden ontstaan gedurende een surseance zijn boedelschulden in Faillissement	48
19.2.3. Opkomen in faillissement	48
19.3. Vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen	49
19.3.1. Overwegen van vordering op periodieke uitkeringen	49
19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen	49
19.3.3. Beslagvrije voet en vordering op periodieke uitkeringen	49
19.3.4. Informatieverstrekking voor vaststelling beslagvrije voet	49
19.3.5. Belastingenschuldige woont in buitenland en beslag periodieke uitkering	50
19.3.6. Verrekening ex artikel 117 Ambtenarenwet	50
19.3.7. Periodieke uitkeringen onder de bijstandsnorm	50
19.3.8. Vordering in relatie tot voorlopige teruggaaf	50
19.3.9 Toepassing beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden	50
19.4. Beslagvrije voet en overheidsvordering	50
19.5 Vrij te laten bedrag en overheidsvordering bij geen adres in Nederland	50
19.6 Vordering en energietoeslag	50
Artikel 20 Lijfswang (n.v.t.)	51
Artikel 21 Voorrecht rijksbelastingen (n.v.t.)	51
(N.B. zeer hoge preferentie o.g.v. art. 138, lid 3 Waterschapswet)	
Artikel 22 Bodemrecht	51
22.1. Werkingssfeer bodemrecht	51
22.2. Bodemrecht en bestuurlijke boeten	51

22.3.	Overbetekening bodembeslag	52
22.4.	Volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement	52
22.5.	Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement	52
22.6.	Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar	52
22.7.	Bodemrecht en voorrang	52
22.8.	Verzet en beroep	52
22.8.1.	Verzet artikel 435, derde lid Rv tegen bodembeslag	52
22.8.2.	Taken m.b.t. de schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid, Rv inzake bodembeslag	52
22.8.3.	Opschorting verkoop na verzet in rechte tegen bodembeslag	52
22.8.4.	Beroepschrift ex artikel 22 van de wet	52
22.8.5.	Beroepschriftprocedure ex artikel 22 van de wet	53
22.8.6.	Taak van de ontvanger met betrekking tot beroepschrift ex artikel 22, eerste lid, van de wet	53
22.8.7.	Beslissing dagelijks bestuur op het beroepschrift tegen een bodembeslag	53
22.8.8.	Onduidelijk bezwaar tegen bodembeslag	53
22.8.9.	Samenloop administratief beroep en verzet tegen bodembeslag	54
22.8.10.	Criteria voor de beslissing op het beroepschrift ex artikel 22, eerste lid, van de wet	54
22.8.11.	Beëindiging operationele leaseovereenkomst	54
22.8.12.	Executie en bodemrecht	54
	Artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a (n.v.t.)	54
	Artikel 24 Verrekening	54
24.1.	Wanneer verrekening	55
24.2.	Betwiste schuld en verrekening	55
24.3.	Reikwijdte van de verrekening	55
24.4.	Bekendmaking verrekening	55
24.5.	Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting	55
24.6.	Instemmingsregeling bij cessie en verpanding	55
24.6.1.	Geen verrekening bij instemming cessie of verpanding	55
24.6.2.	Mogelijkheid van cessie of verpanding uit te betalen bedragen	56
24.6.3.	Instemming of weigering met een cessie of verpanding	56
24.6.4.	Beroepsprocedure weigeren instemming cessie of verpanding en Awb	56
24.6.5.	Bekendmaking beschikking dagelijks bestuur bij cessie of verpanding	56
24.6.6.	Houding ontvanger bij procedure tegen weigeren instemming met cessie of verpanding	56
	Artikel 25 Uitstel van betaling	57
25.1.	Algemene uitgangspunten uitstelbeleid	57
25.1.1.	Houding van de ontvanger tijdens behandeling verzoek om uitstel	57
25.1.2.	Toewijzing van het verzoek om uitstel van betaling	57
25.1.3.	Redenen afwijzing verzoek om uitstel	58
25.1.4.	Redenen beëindigen uitstel	58
25.1.5.	Beëindigen van een betalingsregeling met meer dan één termijn	59
25.1.6.	Van rechtswege vervallen van een verleend uitstel	59
25.1.7.	Geen invordering tijdens verleend uitstel	59
25.1.8.	Na (afwijzen) uitstel tien dagen wachttijd	59
25.1.9.	Uitstel voor een ambtshalve belastingaanslag	59
25.1.10.	Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten	59
25.1.11.	Uitstel voor een bestuurlijke boete	59
25.1.12.	Tijdens uitstel nieuwe aanslagen voldoen	60
25.1.13.	Zekerheid bij uitstel	60
25.1.14.	Tijdstip indiening verzoek om uitstel	60
25.1.15.	Verzoekschriften aan andere instellingen	60
25.2.	Uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag	60
25.3.	Uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag	63
25.3.1.	Uitstel in verband met een belastingteruggaaf en andere uit te betalen	

bedragen	63
25.3.2. Berekening van het uit te betalen bedrag bij uitstel	63
25.3.3. Beslissing op het verzoek om uitstel in verband met een uit te betalen bedrag	63
25.3.4. Verrekening en uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag	63
25.4. Uitstel in verband met betalingsproblemen	64
25.4.1. Beslissing op een verzoek om uitstel i.v.m. betalingsproblemen	64
25.4.2. Uitstel en motorrijtuigenbelasting (n.v.t.)	64
25.4.3. Verrekening tijdens een betalingsregeling	64
25.4.4. Uitstel in verband met faillissement, WSNP en surseance	64
25.5. Betalingsregeling voor particulieren	64
25.5.1. Duur betalingsregeling particulieren	64
25.5.2. Voorwaarden aan betalingsregeling particulieren	65
25.5.3. Kort uitstel particulieren	65
25.5.4. Behandeling verzoek betalingsregeling particulieren	65
25.5.5. Vermogen en betalingsregeling particulieren	66
25.5.6. Betalingscapaciteit en betalingsregeling particulieren	66
25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven	66
25.5.8. Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden	66
25.5.9. Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten	67
25.5.10. Belastingenschuldige stelt zelf een betalingsregeling voor	67
25.5.11. Betalingsregeling langer dan twaalf maanden	67
25.6. Betalingsregeling voor ondernemers	67
25.6.1. Duur betalingsregeling ondernemers	67
25.6.2. Voorwaarden betalingsregeling ondernemers	67
25.6.2A. Bijzondere omstandigheden betalingsregeling ondernemers	67
25.6.2B. Verklaring derde deskundige	68
25.6.2C. Geen uitstel voor ondernemers in verband met betalingsproblemen als al kort uitstel is verleend	68
25.6.2D. Kort uitstel van betaling voor ondernemers	68
25.6.3. Uitstelbeleid particulieren geldt voor ex-ondernemers	68
25.6.4. Uitstel voor ondernemers en overheidssteun/subsidie	68
25.7. Administratief beroep	69
25.7.1. Toetsing uitstelbeschikking door het dagelijks bestuur	69
25.7.2. Beroepsfase uitstel	69
25.7.3. Beslissing dagelijks bestuur op beroepschrift bij uitstel	69
25.7.4. Niet tijdig beslissen op een verzoek om uitstel	69
25.7.5. Beroep of herhaald verzoek om uitstel bij de ontvanger	69
25.a. Uitstel van betaling exithellingen inkomstenbelasting	69
25a.1. Artikel 25a.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling van exithellingen	69
25b. Uitstel van betaling exithellingen vennootschapsbelasting	70
25b.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling exithellingen	70
Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen	70
26.6 Geen verdere invorderingsmaatregelen	70
Artikel 27 Verjaring	84
27.1. Versnelde invordering en verjaring	84
27.2. Aansprakelijkgestelden en verjaring	85
27.3. Stuiting van de verjaring	85
27.4. Schorsing van de verjaring	85
27.5. Afstand van verjaring	85
27.6. Rente en kosten en verjaring	85
Artikel 27a Betalingskorting (n.v.t.)	85
Artikel 28 Invorderingsrente	85

28.1	Cheque buitenland en invorderingsrente	86
28.2	Correctie berekende invorderingsrente	86
28.3.	Vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente	86
28.4	Verzuim van de belastingdienst en invorderingsrente	86
28.5	Rente- of schadevergoeding	86
28.6	Kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk	86
28.7		86
28.8	Drempelbedrag	86
28a	Invorderingsrente bij terugbetaling	86
28b	Invorderingsrente bij vermindering	86
28.c		
Artikel 29 Invorderingsrente / wettelijke rente		86
Artikel 30 Beschikking betalingskorting en invorderingsrente		86
30.1.	Beschikking terugnemen betalingskorting	87
30.2.	Verzoek tot vermindering rente is bezwaar	87
30.3.	Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie	87
30.4.	Teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling	87
30.5.	Geen bezwaar mogelijk tegen de niet verleende betalingskorting	87
Artikelen 31 en 31a Renteregeling		87
Artikel 32 Samenloop fiscale en civiele aansprakelijkheidsbepalingen		87
32.1.	Keuze aansprakelijkheid	88
32.2.	Gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid	88
Artikel 33 Aansprakelijkheid van bestuurder, leider vaste inrichting, vaste vertegenwoordiger en vereffenaar voor alle belastingen		88
33.1.	Leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger bij aansprakelijkheid	88
33.2.	Feitelijke vestiging bij aansprakelijkheid	88
33.3.	Lichaam dat is ontbonden bij aansprakelijkheid	88
33.4.	Vereffenaar bij aansprakelijkheid	89
33.5.	Bestuurder bij aansprakelijkheid	89
33.6.	Gewezen bestuurder bij aansprakelijkheid	89
33.7.	Disculpatie bestuurders, leiders en vaste vertegenwoordigers	89
Artikelen 34 tot en met 47 (n.v.t.)		89
Artikel 48 Beperking aansprakelijkheid van erfgenamen		89
48.1.	Beneficiaire aanvaarding	90
48.2.	Invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege	90
48a	(n.v.t.)	90
Artikel 49 Formele bepalingen voor aansprakelijkstelling		90
49.1.	Aansprakelijkstelling voor bestuurlijke	90
49.2.	Aansprakelijkstelling voor invorderingsrente	91
49.3.	De aansprakelijkstelling -in gebreke zijn	91
49.3.1.	Wanneer in gebreke	91
49.3.2.	In gebreke zijn en versnelde invordering	91
49.3.3.	In gebreke zijn en een beschikking 'geen verdere invorderingsmaatregelen'	91
49.4.	Informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling ketenen inlenersaansprakelijkheid	91
49.5.	Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden	91
49.6.	Aansprakelijkheid: eerst uitwinning belastingschuldige	92
49.7.	Volgorde van aansprakelijk stellen	92
49.8.	Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie tegen de	

beschikking aansprakelijkstelling	92
49.8.1. Bezwaar en uitstel van betaling	92
49.8.2. Beslissing op het bezwaarschrift	92
49.9. Overgangsrecht	92
49.9.1. Bij civiele procedure geen invordering of verrekening	92
49.9.2. Wijziging eis	92
Artikel 50 Vervallen	
Artikel 51 Conservatoir beslag bij aansprakelijkheid	92
51.1. Conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar	92
Artikel 52 Betalingstermijn beschikking aansprakelijkstelling	92
52.1. Vermindering van de belastingaanslag en aansprakelijkstelling	93
Artikel 53 Aansprakelijkheid: verhaalsrechten en kwijtschelding	93
53.1. Geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld	93
53.2 Ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid	93
Artikel 54 Mededeling aan de aansprakelijkgestelde	93
54.1. Betaling teruggaaf aanhouden bij aansprakelijkstelling	93
Artikelen 55 tot en met 57 (geen beleidsregels vastgesteld)	94
Artikel 58 Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijkgestelde	94
58.1. Geen invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure	94
58.2 Gegevens voor invordering van 'eigen' belastingschulden	94
58.3. Invorderingsonderzoek tijdens faillissement	94
Artikel 59 Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde	94
Artikel 60 Formele bepalingen voor de informatieverplichtingen	94
60.1. Redelijke termijn voor verstrekken van informatie	94
60.2. Kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen	95
Artikel 61 Geen geheimhoudingsplicht bij de informatieverplichtingen	95
61.1. Niet van de administratie gescheiden (beroeps-) vertrouwelijke gegevens	95
Artikel 62 Informatieverplichtingen van de administratieplichtige	95
Artikel 62a (geen beleidsregels vastgesteld)	95
Artikelen 63 en 63a (geen beleidsregels vastgesteld)	95
Artikelen 63b en 63c Bestuurlijke boeten	95
Artikel 64 Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf (geen beleidsregels vastgesteld)	96
Artikel 65 Opzettelijk niet nakomen informatieverplichting	96
65.1. Reikwijdte opzetcriterium bij misdrijf	97
Artikelen 65a en 66 (geen beleidsregels vastgesteld)	97
Artikel 67 Geheimhoudingsplicht	97
67.1. Bekendmaking aan de belastingschuldige	97

67.2 Bekendmaking aan derden in het belang van de invordering	97
67.3. Informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen	97
Artikelen 68, 69, 70 tot en met 72 (geen beleidsregels vastgesteld)	97
Artikel 73 Insolventieprocedures	97
73.1. Algemene uitgangspunten insolventieprocedures	98
73.1.1. Aanmelden belastingschulden in WSNP of faillissement	98
73.1.2. Invorderingsmaatregelen tijdens de toepassing van WSNP of faillissement	98
73.1.3. Boedelschulden	98
73.1.4. Proceskostengarantie	98
73.1.5. Belangenbehartiging door de bewindvoerder of de curator	99
73.1.6. Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP	99
73.1.7. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar	99
73.1.8. Uitstel in relatie tot faillissement en WSNP	99
73.1.9. Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP	99
73.1.10. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en WSNP	99
73.1.11. Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement	99
73.1.12. Verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement	99
73.2. Insolventieprocedure en Wettelijke schuldsanering	99
73.2.1. Kwijtschelding tijdens WSNP	99
73.2.2. Na de toepassing van de WSNP	99
73.2.3. De WSNP is beëindigd zonder schone lei of de schone lei is ingetrokken	100
73.2.4. De WSNP is tussentijds beëindigd	100
73.3. Insolventieprocedure en surséance	100
73.3.1. Uitstel en surséance	100
73.3.2. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance	100
73.4. Insolventieprocedure en faillissement	100
73.4.1. Faillissementsaanvraag: algemeen	100
73.4.2. Ontbinding van rechtspersonen in plaats van faillissementsaanvraag	100
73.4.3. Particulieren en faillissement	101
73.4.4. Saneringsaanbod en faillissementsaanvraag	101
73.4.5. Verzoek om uitstel van betaling vóór behandeling faillissementsaanvraag door rechter	101
73.4.6. Toestemming voor faillissementsaanvraag	101
73.4.7. Steunvordering derden voor faillissementsaanvraag	101
73.4.8. Verlenen van steunvordering en faillissementsaanvraag	102
73.4.9. Verzet tegen faillietverklaring	102
73.4.10. Beroep op regresrecht in faillissement	102
73.4.11. Verzending of uitreiking aanslagbiljet bij faillissement	102
73.4.12. Opkomen in faillissement	102
73.4.13. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement	102
73.4.14. Na de toepassing van het faillissement	102
73.4.15. Opening nationale (secundaire) insolventieprocedure	102
73.4.16. Omzetting faillissement in WSNP	103
73.5. Insolventieprocedure en minnelijke schuldsanering	103
73.5.1. Voorwaarden voor MSNP	103
73.5a. Insolventieprocedure- minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten	
73.5.2. Opschorten invorderingsmaatregelen na verzoek MSNP	104
73.5.3. Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen	104
73.5.4. Houding ontvanger tijdens uitstel MSNP	105
73.5.5. Intrekken uitstel gedurende MSNP	105
73.5.6. De schuldenaar voldoet aan zijn verplichtingen MSNP	105
73.5.7. Na toepassing van de MSNP	105

73.5a	Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten	106
73.6.	Insolventieprocedures en akkoorden	106
73.6.1.	Buitengerechtigd akkoord	106
73.6.2.	Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtigd akkoord	106
73.6.2a	Betaling bedrag saneringsakkoord	106
73.6.3.	Gevolgen buitengerechtigd akkoord	107
73.6.4.	Voorwaarden voor toetreding tot een gerechtigd akkoord	107
73.6.5.	Gevolgen toetreden tot gerechtigd akkoord	107
73.6.6.	Begrip belastingschuld en (buiten)gerechtigd akkoord	107
73.6.7.	Schuldig nalatig en (buiten)gerechtigd akkoord	108
73.6.8.	Gevolgen dwangakkoord	108
73.6.9.	Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord	108
73.7	Wettelijk breed moratorium	108
Artikel 74 Uitstel-en kwijtscheldingsfaciliteiten		108
Artikel 75 Kosten van vervolging		108
75.1.	Gevorderde som bevat geen vervolgingskosten	109
75.2.	Aan derden toekomende bedragen	109
75.3.	Rechtsmiddelen en vervolgingskosten	109
75.4.	Verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar	110
75.5.	Niet in rekening brengen van vervolgingskosten	110
75.6.	Onverschuldigdheid van vervolgingskosten	110
75.7.	Niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten	111
75.8.	Versnelde invordering en vervolgingskosten	111
75.9.	Aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten	111
75.10.	Geen kwijtschelding van vervolgingskosten	111
75.11.	Limitering betekenis van dwangbevel	111
Artikelen 76 tot en met 79 (n.v.t.)		111
Artikel 80 Invordering, AWB en het moment van vaststelling van (naheffings-) aanslagen		111
80.1.	Tenuitvoerlegging termijn dwangbevel	111
80.2.	Moment van vaststelling (naheffings) aanslagen	111
Artikel 81 Inwerkingtreding en citeertitel		111

Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied

Dit artikel bevat de inleiding van de Leidraad Invordering (hierna: Leidraad) van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland (hierna: Sabewa Zeeland) en het beleid over het toepassingsgebied zoals opgenomen in artikel 1 van de Invorderingswet 1990 (hierna: Invorderingswet). De Invorderingswet is van toepassing op de invordering van rijksbelastingen. Op grond van artikel 231, tweede lid, van de Gemeentewet en artikel 123, tweede lid, van de Waterschapswet is de Invorderingswet ook van toepassing op de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

1.1. Inleiding

Voor u ligt de Leidraad Invordering Sabewa Zeeland.

Bij de opmaak van deze Leidraad is aansluiting gezocht bij de Rijksleidraad. Het betreft echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk heeft de ontvanger bepalingen opgenomen die afwijken van de (Rijks)Leidraad.

Opzet van de Leidraad

Qua indeling in afdelingen, artikelen en paragrafen volgt de Leidraad de 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 Sabewa Zeeland.

Bij diverse paragrafen treft u de opmerking aan: 'deze paragraaf is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland'. Reden hiervoor is om de nummering van de originele Leidraad niet te veranderen, de (half)jaarlijkse 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 Waterschapswet en de 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.

Gelijk aan de Rijksleidraad bevat deze Leidraad Invordering alleen maar beleidsregels. Werkinstructies zijn niet opgenomen.

Vaststelling Leidraad

Vaststelling van deze Leidraad gebeurt door het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland.

1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen

Afkorting Omschrijving

Awir	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
BW	Burgerlijk Wetboek
FW	Faillissementswet
MSNP	mannelijke schuldsanering natuurlijke personen
Pw	Participatiewet
Rv	Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering
Sr	Wetboek van Strafrecht
Sv	Wetboek van Strafvordering
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
Wfsv	Wet financiering sociale verzekering
WHOA	Wet homologatie onderhands akkoord
WSF	Wet Studiefinanciering 2000
WSNP	wettelijke schuldsanering natuurlijke personen
GR	Gemeenschappelijke Regeling
Gemw	Gemeentewet
Wsw	Waterschapswet

1.1.2. Definities

- **algemeen bestuur:** het algemeen bestuur van de GR Sabewa Zeeland;
- **belasting(en):** belastingen die door de GR Sabewa Zeeland worden geheven;
- **belastingdeurwaarder:** de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar als bedoeld in artikel 232, lid 4, sub d, van de Gemw en artikel 124, vijfde lid, onder d, van de Wsw;
- **belastingsschuldige:** de natuurlijke of rechtspersoon die door de deelnemer is aangeslagen voor één of meer al dan niet op één biljet samengevoegde belastingen;
- **belastingverordening:** de verordening tot de heffing en invordering van belasting of rechten van het algemeen bestuur en gemeenteraden van de deelnemers aan het Openbaar Lichaam Belastingamenwerking Sabewa Zeeland;
- **beleidsregels:** beleidsregels in de zin van titel 4.3 van de Awb op het gebied van de heffing en invordering van belastingen en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
- **besluit (het):** het Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990;
- **dagelijks bestuur:** het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;
- **echtgenoot:** de echtgenoot, bedoeld in artikel 3 van de Pw;
- **inspecteur:** de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van Sabewa Zeeland, als bedoeld in artikel 232, lid 4, sub a, van de Gemw en artikel 124, vijfde lid, onderdeel a, van de Wsw, bevoegd tot het heffen van belastingen, en tot de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
- **ministerie:** ministerie van Financiën, directoraat-generaal Belastingdienst, team particulieren en formeel recht of team ondernemingen;
- **negatieve definitieve aanslag:** de aanslag als bedoeld in artikel 15 van de AWR, waarbij de aldaar bedoelde verrekeningen hebben geleid tot een per saldo negatief bedrag;
- **negatieve voorlopige aanslag:** de aanslag als bedoeld in artikel 13, eerst lid, van de AWR tot een negatief bedrag;
- **ondernemer:** de belastingsschuldige die een onderneming drijft of zelfstandig een beroep uitoefent;
- **ontvanger:** de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar belast met de invordering, bedoeld in artikel 232, lid 4, sub b, van de Gemw en artikel 124, lid 5, onderdeel b, van de Wsw, bevoegd tot de invordering van belastingen;
- **particulier:** de belastingsschuldige 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 n.v.t.

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 belastingsschuldigen. 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

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).

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:

- 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 bedoeld 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.

1.1.5a Toepassing artikel 4:84 Awb

Artikel 4:84 Awb is van overeenkomstige toepassing bij de invordering van gemeentelijke belastingen. 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.

1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen

Als de invordering op verschillende manieren kan plaatsvinden, heeft de eenvoudigste, snelste en minst kostbare wijze voor de Belasting samenwerking Sabewa Zeeland 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 van het dagelijks bestuur. Onder een bedrijf wordt in dit verband ook verstaan een geheel van bij elkaar behorende bedrijven of een zelfstandig uitgeoefend beroep. De betreffende gemeente wordt in kennis gesteld van de te treffen invorderingsmaatregelen.

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

Onverminderd het bij of krachtens artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel e en artikel 18 van de wet, van de wet doet de deurwaarder geen executiehandelingen tussen 20.00 uur 's avonds en 07.00 uur 's ochtends, op een zondag en op een algemeen erkende feestdag, behalve na een daartoe strekkend verlof van de voorzieningenrechter.

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.

Voor invordering minder geschikte dagen zijn met name:

- landelijk of regionaal vrij algemeen erkende feest- en gedenkdagen met inbegrip van de daaraan voorafgaande en de daarop volgende dag;
- de dagen tussen Kerstmis en Nieuwjaarsdag
- 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.

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 de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

Dit geldt ook als dergelijke bescheiden worden ingediend bij een andere autoriteit waarvan de indiener meende – en redelijkerwijs kon menen – dat deze autoriteit de tot ontvangst bevoegde instantie was.

Als de ontvanger in de tussentijd heeft verrekend of dwangmaatregelen heeft genomen ter invordering van de belastingsschuld, 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 Sabewa Zeeland, dan wel een als belastingdeurwaarder van de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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 belasting.

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 van de 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.

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 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 belastingschuldige of zijn gemachtigde geeft de ontvanger een verklaring af, dat op dat moment geen belastingaanslagen of andere vorderingen 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 belastingschuldige of reikt deze aan hem uit. Toezending of uitreiking aan een ander dan de belastingschuldige 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 Wsw en Gemw.

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. Vertaalbepalingen Wsw en Gemw

In artikel 123, lid 2, van de Wsw en artikel 231, lid 1, van de Gemeentewet is de Invorderingswet 1990 van toepassing verklaard op de invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen. Tegelijkertijd zijn in artikel 138 van de Wsw en artikel 249 van de

Gemw enkele artikelen uit de Invorderingswet 1990 genoemd die buiten toepassing blijven.

In artikel 123 van de Wsw en artikel 231 van de Gemw is tevens bepaald aan welke colleges of functionarissen van de waterschappen en gemeenten 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 de waterschappen en gemeenten.

In de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland worden deze bevoegdheden overgedragen aan Sabewa Zeeland.

Artikel 3 Bevoegdheden ontvanger

Artikel 3 van de wet geeft een afbakening van de bevoegdheden van de ontvanger.

De ontvanger treedt in alle rechtsgedingen die voortvloeien uit de uitoefening van zijn taak als zodanig in rechte op (artikel 3 tweede lid). De bepalingen van deze leidraad zijn zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing op de invordering op civielrechtelijke wijze. Dat het bestuursorgaan ten aanzien van de invordering ook over de bevoegdheden beschikt die een schuldeiser op grond van het privaatrecht heeft is thans geregeld in artikel 4:124 van de Awb. De invorderingsambtenaar 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;
- faillissementsaanvraag

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 Sabewa Zeeland 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 hoofdzak 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 van de AWR;
- Hoger beroepsprocedures op grond van art. 27h van de AWR;
- (Hoger) Beroepsprocedures op grond van art. 7 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen;
- Kantonzaken;
- Kort geding procedures, indien de ontvanger gedaagde is.

3.3.2 Toestemming

In gerechtelijke procedures waarin de ontvanger als eiser optreedt, moet hij toestemming hebben van het dagelijks bestuur. Behalve voor in hoger beroep te voeren zaken geldt het voorgaande niet voor:

- verklaringsprocedures in het kader van derdenbeslagen;
- kantonzaken;
- verzoekschriftprocedures;
- aansprakelijkheidsprocedures.
- procedures die worden ingesteld naar aanleiding van een verzet ex. artikel 435 lid 3, dan wel artikel 708 lid 2 Rv.

3.4. Faillissementsaanvraag

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

Artikel 3a

Er zijn in deze leidraad op artikel 3a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder

Op grond van artikel 4 van de wet is voor het verrichten van deurwaarderswerkzaamheden in opdracht van een ontvanger voor de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, 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 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 Sabewa Zeeland.

Indien de ontvanger gebruik wil maken van belastingdeurwaarders die niet in loondienst zijn van Sabewa Zeeland, 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 N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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.

De leges worden geheven door middel van een mondelinge kennisgeving, een gedagtekende schriftelijke kennisgeving, waaronder mede wordt begrepen een stempelafdruk, een zegel, een nota of andere schriftuur, of een kennisgeving langs elektronische weg. Het gevorderde bedrag wordt mondeling, door toezending of uitreiking van de schriftelijke kennisgeving of langs elektronische weg aan de belastingschuldige bekendgemaakt.

Artikel 7 Betaling en afboeking

Artikel 7 Termijnen van betaling

1. In afwijking van artikel 9, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 moeten de leges worden betaald ingeval de kennisgeving bedoeld in artikel 6:

- a. mondeling wordt gedaan, op het moment van het doen van de kennisgeving;
- b. schriftelijk wordt gedaan, op het moment van uitreiken van de kennisgeving, dan wel in geval van toezending daarvan, binnen [...] dagen na de dagtekening van de kennisgeving;
- c. langs elektronische weg in het aanvraagproces wordt gedaan onverwijld, dan wel als die mogelijkheid wordt geboden binnen [...] dagen na het indienen van de aanvraag langs elektronische weg;
- d. langs elektronische weg na indiening van de aanvraag wordt gedaan, binnen [...] dagen na dagtekening van de kennisgeving.

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;

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 bestuurlijke boete;
- de afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden;
- betaling bij vergissing;
- het verzenden van een mededeling bij een afboeking van een betaling;
- ontvangen bedragen uit de wettelijke saneringsregeling en faillissement.

7.1. Tijdstip betaling

- Als tijdstip van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van Sabewa Zeeland.

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 lokale belastingen ten behoeve van een ander waterschap of 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. Ongerichte betaling

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 op bestuurlijke boeten waarvoor uitstel van betaling is verleend

Niet van toepassing op Sabewa Zeeland.

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 toerekeningsbepaling 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 die de ontvanger heeft ontvangen van de aansprakelijkgestelde.

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 van de afboeking van een betaling waarbij invorderingsrente of invorderingskosten in rekening is gebracht schriftelijk op de hoogte, tenzij het een slotbetaling betreft op een belastingaanslag waarbij geen kosten en rente worden afgeboekt.

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.

7.11. 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 inachtneming van 7.2. van deze leidraad.

7.12 Oninbaar lijden

Per kwartaal maakt de invorderingsambtenaar een lijst op van openstaande aanslagbedragen die, ondanks alle mogelijke invorderingsmaatregelen, niet te innen zijn. Redenen voor oninbaar zijn:

- Geen verhaalsmogelijkheden (GV)
- Vordering is verjaard (VJ);

- Debiteur vertrokken onbekend waarheen (VO);
- Faillissement (FA);
- Kosten-baten invordering wegen niet tegen elkaar op (AF);
- Beëindiging WNSP met schone lei-verklaring (WS);
- Debiteur overleden, erven onbekend (EO);
- Debiteur heeft volledige kwijtschelding ontvangen (KW);
- Bedrag naar verhouding te laag om dwanginvordering toe te passen (SA);
- Debetsaldo volledig verminderd (VM);
- Invorderingsmaatregelen niet verdedigbaar op grond van eisen van behoorlijkheid (OH);
- Vordering om andere reden niet oninbaar (ON);
- Debiteur bevindt zich in minnelijk schuldhulpverleningstraject (SH).
- Debiteur is gedupeerde van de Toeslagenaffaire (TA)

Artikel 7a Uitbetaling van belastingteruggaven

Artikel 7a van de wet regelt de wijze waarop de ontvanger bedragen uitbetaalt.

Op grond van artikel 4:89, eerste lid, Awb dient een schuldenaar te betalen op een daartoe door de schuldeiser bestemde bankrekening. Het komt in de praktijk echter regelmatig voor dat een belastingschuldige aan wie de ontvanger een bedrag moet betalen, geen bankrekening(nummer) heeft aangewezen waarop de betaling moet plaatsvinden. Wanneer zich een dergelijke situatie voordoet, regelt artikel 7a van de wet dat de ontvanger betaalt op een bankrekening die op naam van de belastingschuldige staat.

In aansluiting op artikel 4:89 Awb en artikel 7a van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- de aanwijzing van het rekeningnummer voor uitbetaling;
- controle van een aangewezen bankrekening op de tenaamstelling;
- uitbetalingsfouten;
- uitbetaling correctieaanslag

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 Sabewa Zeeland bekende bankrekeningnummer door de Sabewa Zeeland, 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 aangewezen bankrekening op de tenaamstelling

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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.

Uitbetalingfouten 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.

7b Cessie en verpandingsverbod uitbetaling inkomstenbelasting

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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;
- 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;
- aanslagbiljetten aan de bewindvoerder worden gestuurd, indien bekend is dat de belastingplichtige onder bewind staat, aan het bij de ontvanger bekende correspondentieadres van de bewindvoerder dan wel het bij de ontvanger bekende adres van de belastingplichtige.

8.2. Bekendmaking als de rechtspersoon (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 invorderingsambtenaar. 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;
- regeling betalingstermijnen;
- automatische incasso.

9.1. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen

In de gemeentelijke-/ waterschapsverordeningen kan een afwijkende termijn worden bepaald.

9.2. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

9.3. Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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 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

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

9.7. Regeling betalingstermijnen

Op grond van artikel 139, lid 1, van de Waterschapswet en artikel 250, lid 1,

van de Gemeentewet kan de belastingverordening van een waterschap of 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. Een betaalregeling kan enkel op aanvraag worden getroffen. Enkel een (deel)betaling is geen aanvraag.

9.8. Regeling automatische incasso

Onder bepaalde voorwaarden en voor bepaalde belastingsoorten is het mogelijk de aanslag(en) te voldoen via een aan Sabewa Zeeland afgegeven machtiging voor automatische incasso. Het dagelijks bestuur stelt in verband met de automatische incasso een incassoreglement vast. Bij automatische incasso kan de belastingschuldige (een) afwijkende, ruimere betalingstermijn(en) worden toegestaan in overleg met de ontvanger.

Automatische incasso is niet mogelijk voor een aanslag van meer dan € 10.000. Een intrekking geschiedt schriftelijk en betreft enkel de aangegeven tenaamstelling.

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 belastingsschuldige -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 tweedagetermijn die daarbij geldt nog niet is verstreken. Er hoeft geen nieuw dwangbevel te worden betekend. De belastingsschuldige 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 belastingsschuldige 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 belastingsschuldige 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 belastingsschuldige metterdaad onmogelijk zal worden gemaakt, maar ook dat daardoor de verhaalbaarheid van de belastingsschuld in ernstig gevaar zal komen.

De vrees voor verduistering zal in de regel gelegen zijn in gedragingen van de belastingsschuldige, 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 belastingsschuldige 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 belastingsschuldige die zich in Nederland bevinden.

10.4. Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering

Het enkele feit dat de belastingsschuldige 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 belastingsschuld niet binnen de termijnen zal worden voldaan en de belastingsschuld 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.

Als bekend is dat de belastingschuldige onder bewind staat, dan zendt de ontvanger de aanmaning naar het bij de ontvanger bekende correspondentieadres van de bewindvoerder dan wel het bij de ontvanger bekende adres van de belastingplichtige.

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 Sabewa Zeeland veilig stellen.

11.3. Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning

Vervolging -niet zijnde de eindvervolging -blijft in het algemeen achterwege als het achterstallige bedrag:

1. kleiner is dan een tiende deel van de (verlaagde) belastingaanslag; en
2. minder bedraagt dan € 182,-.

De ontvanger kan zich in bijzondere gevallen gerechtigd achten de tussentijdse vervolging achterwege te laten, ook al valt het bedrag buiten de gestelde grenzen.

Een tussentijdse vervolging die terecht is aangevangen, wordt ook na de verzending van de aanmaning voortgezet.

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

Overeenkomstig de Invorderingswet en Kostenwet worden geen betalingsherinneringen verzonden.

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 invordering van de belastingaanslag kan geschieden bij een door de ontvanger uit te vaardigen dwangbevel. 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.

De ontvanger vermindert het bedrag van een dwangbevel met:

- de inmiddels gedane betalingen;
- verleende verminderingen;
- bedragen waarvoor kwijtschelding of uitstel van betaling is verleend.

Indien de belastingschuldige na de vervaldatum van de aanmaning de verschuldigde belasting inclusief de invorderingsrente en/of aanmaningskosten niet heeft voldaan, zal, zonder voorafgaande betalingsherinnering of waarschuwing, een dwangbevel worden uitgevaardigd. Ook voor die belastingschuldigen die wel het bedrag van de belasting betalen maar niet de invorderingsrente en/of vervolgingskosten, wordt, zonder voorafgaande betalingsherinnering of waarschuwing, tot uitvaardiging en betekening van het dwangbevel overgegaan. Alleen indien het niet aan de belastingschuldige is te verwijten dat niet tijdig is voldaan wordt de in rekening gebrachte invorderingsrente en/of kosten voor het betekenen van het dwangbevel buiten invordering gelaten.

12.2. Tegen wie vaardigt de ontvanger een dwangbevel uit

De ontvanger vaardigt een dwangbevel uit tegen de belastingschuldige of diens rechtsopvolgers. Als de ontvanger het dwangbevel uitvaardigt aan 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, vaardigt hij één dwangbevel uit tegen de gezamenlijke erfgenamen.

Als bekend is dat de belastingschuldige onder bewind staat, dan betekent de ontvanger het dwangbevel aan het bij de ontvanger bekende correspondentieadres van de bewindvoerder dan wel het bij de ontvanger bekende adres van de belastingplichtige.

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 vermeldt expliciet dat de belastingschuldige tegen de tenuitvoerlegging van een dwangbevel in verzet kan komen. 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.

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 PostNL. Als betekenisdatum 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 Sabewa Zeeland 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 vermeld.

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.

De eisen waaraan een dwangbevel moet voldoen zijn genoemd in artikel 4:122 Awb. Deze eisen gelden in aanvulling op de eisen die de Awb en Rv in het algemeen stellen aan het dwangbevel en de bekendmaking ervan.

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 Sabewa Zeeland waar de belastingdeurwaarder zijn standplaats heeft. Dit geldt ook voor de situaties waarin het dwangbevel is uitgevaardigd door de ontvanger van een ander waterschap of andere gemeente.

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;
- 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 4:116 Awb)

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, eerste 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 (artikel 14, eerste lid, van de wet).

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, tweede 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 26.1 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.

Als de nalatenschap wordt vereffend, kan de ontvanger gedurende de vereffening zijn vordering niet op de nalatenschap verhalen.

14.1.4. Volgorde van uitwinning bij beslag

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

14.1.5. Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 in beslag genomen zaken.

14.1.7. Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden

De ontvanger kan een beschikking afgeven, 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 Sabewa Zeeland 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

belastingenschuld 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 exploitatie aan de belastingsschuldige mee, tenzij deze nieuwe datum op grond van een schriftelijke overeenkomst tussen de ontvanger en de belastingsschuldige 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 in beslag genomen 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

Sabewa Zeeland belemmert zo min mogelijk de strafrechtelijke sanctie en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen.

In geval van samenloop van de strafrechtelijke sanctie en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen en het nemen van invorderingsmaatregelen tot verhaal van een belastingsschuld, treedt de ontvanger terughoudend op. Dit houdt in dat de ontvanger in beginsel niet direct overgaat tot uitwinning van gelegd beslag tenzij hiermee de belangen van Sabewa Zeeland worden geschaad.

Als de verdachte/veroordeelde naast illegaal inkomen nog legaal inkomen heeft waarvoor belastingaanslagen zijn opgelegd, dan kan de ontvanger wel tot daadwerkelijke uitwinning van die vermogensbestanddelen overgaan, die – anders dan door onderzoek van politie of openbaar ministerie – zijn opgespoord.

Voor zover sprake is van een maatregel tot schadevergoeding, als bedoeld in artikel 36f, eerste lid, Sr ten behoeve van slachtoffers of benadeelde derden, of anderszins aan slachtoffers of benadeelde derden tegemoet wordt gekomen, treedt de ontvanger niet terughoudend op.

Indien Sabewa Zeeland – op het moment dat de invordering wel is gestart, maar nog niet tot beslaglegging is overgegaan – in kennis is gesteld van een ontnemingszaak en van het geschatte wederrechtelijk verkregen voordeel van de belastingsschuldige, treft de ontvanger invorderingsmaatregelen met een conservatoir karakter. Als de belangen van Sabewa Zeeland worden geschaad door opschorting van uitwinning, gaat de ontvanger echter wel over tot uitwinning. Hierbij kan onder meer – doch niet uitsluitend – worden gedacht aan:
– een situatie waarin door de daadwerkelijke uitwinning van hetgeen in beslag is genomen niet ter hand te nemen, de verhaalswaarde daarvan in onevenredige mate vermindert (denk hierbij onder meer aan voorraden,

personenauto's en dergelijke);

– een situatie waarin het niet uitwinnen van de beslagen zaak leidt tot een schadeactie, hetzij van de zijde van de belastingschuldige, hetzij van de zijde van de medecrediteuren.

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 dan het kantoor waar bij de betekening van het dwangbevel domicilie is gekozen, dan wordt in het beslagexploot tevens domicilie gekozen ten kantore van Sabewa Zeeland waar de belastingdeurwaarder die het beslag legt zijn standplaats heeft.

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 middels een betaalverzoek, dan 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.

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

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

14.2.6. Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken

Als een derde bij de belastingdeurwaarder bezwaar maakt tegen de inbeslagneming 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 exploit van beslag op roerende zaken is afgesloten.

Als de derde een dergelijk beroep doet nadat het exploit 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.

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 Sabewa Zeeland.

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.

De toestemming kan ook worden verkregen van de plaatsvervanger van de desbetreffende ontvanger of van een andere door die ontvanger daartoe aangewezen functionaris.

14.2.10. Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslag roerende zaken

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

14.2.11. Afsluiting en beslag roerende zaken

De deurwaarder 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.

Voor de afsluiting is voorafgaande toestemming vereist van de ontvanger. De toestemming kan ook worden verkregen van de plaatsvervanger van de ontvanger of van een andere door de ontvanger daartoe aangewezen functionaris. Na afsluiting zal zo spoedig mogelijk tot executoriale verkoop worden overgegaan.

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 Sabewa Zeeland 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 zijn de aan het bewaarderschap verbonden taken uit te oefenen;
- als de bewaarder is overleden; in dit geval hoeft het bewaarderschap niet uitdrukkelijk te worden ontnomen;
- als een ambtenaar van Sabewa Zeeland 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 stempeltekens 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.

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 14.1.12 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 in beslag genomen zaken over te gaan.

14.2.16. Bieden voor rekening Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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 Sabewa Zeeland te bieden. Daarnaast kan de invorderingsambtenaar de belastingdeurwaarder 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 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. Relas 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

Indien het beslag op een onroerende zaak mede omvat de in of op die zaak aanwezige bestanddelen of natuurlijke vruchten, geldt het volgende. De belastingdeurwaarder kan die bestanddelen of die vruchten wegvoeren om in bewaring te geven indien dit voor het behoud van die bestanddelen of vruchten noodzakelijk is. Het wegvoeren vindt niet plaats dan na daartoe verkregen toestemming van de ontvanger. Het bepaalde in artikel 14.2.9 is van overeenkomstige toepassing.

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 Rv en volgende is de mogelijkheid gegeven ten laste van de belastingschuldige beslag te leggen onder een derde. Als blijkt dat -na het afleggen van de buitengerechtigde 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. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de echtgenoot met wie de belastingschuldige in gemeenschap van goederen is gehuwd. In dat geval wordt het derdenbeslag gelegd ten laste van de echtgenoot van de belastingschuldige, als de echtgenoot alleen gerechtigd is de vermogensbestanddelen te vorderen die onder het beslag vallen.

In het beslag-exploot (waarvan afschrift wordt gelaten aan de derde-beslagene) dat zowel aan de belastingschuldige als aan de echtgenoot 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 de echtgenoot 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 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.

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 exploit 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.

Indien de belastingschuldige niet binnen de door de ontvanger gestelde termijn de juiste informatie aanlevert om de beslagvrije voet opnieuw vast te stellen, dan wordt uitgegaan van de juistheid van de eerder vastgestelde beslagvrije voet.

14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud

Wanneer de invorderingsambtenaar derdenbeslag legt als gevolg waarvan de belastingschuldige niet meer kan voorzien in zijn levensonderhoud, verleent de invorderingsambtenaar 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 invorderingsambtenaar 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 invorderingsambtenaar 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 basisregistratie personen 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 stelt in dat geval het voor de leefsituatie van de belastingschuldige geldende vrij te laten bedrag vast. 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.

14.4.6. 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 479I 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 betreft 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 € 2.500,-bedraagt, de polis wordt afgekocht of het derdenbeslag is gelegd drie jaren voor de expiratedatum, 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 expiratedatum;
- 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

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 voor rekening van Sabewa Zeeland 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 ter zake 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 te-boek-gestelde schepen van de opheffing bij deurwaardersexploot mededeling gedaan aan de ingeschreven schuldeisers.

Artikel 15 Invordering restant belastingbedrag

Er zijn geen nadere regels vastgesteld door Sabewa Zeeland.

Artikel 16 Doorlopend beslag

In aansluiting op artikel 16 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over derdenbeslagen op een voorlopige teruggaaf en/of voorschot.

16.1 Derdenbeslag op een voorlopige teruggaaf of een voorschot

Als door de ontvanger onder de Belastingdienst derdenbeslag op een voorlopige teruggaaf in de inkomstenbelasting 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 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 betekeningkosten van het dwangbevel.

In aansluiting op artikel 17 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- de schorsing van de invordering bij verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel;
- verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering.

17.1. Schorsing van de invordering bij verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel

Als naar de mening van de ontvanger het doen van verzet zo duidelijk kansloos is dat er sprake is van misbruik van een bevoegdheid als bedoeld

in artikel 3:13 BW, kan hij -na verkregen toestemming van het dagelijks bestuur besluiten de tenuitvoerlegging van het dwangbevel voort te zetten. Als de belastingschuldige zich in rechte verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, houdt de invorderingsambtenaar 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 de Staat zich verzetten tegen schorsing van de tenuitvoerlegging.

Als sprake is van een beslag onder een derde, en de derde heeft een buitengerechterlijke verklaring afgelegd die de ontvanger onjuist of onvolledig acht, dan deelt de ontvanger de schorsing van de executie schriftelijk aan de derde mee onder vermelding van de grond waarop deze schorsing berust.

De ontvanger vermeldt daarbij tevens onder verwijzing naar artikel 476 Rv, dat door deze mededeling de schorsing ook tegen de derde werkt. Ook wordt in de mededeling vermeld dat de verklaring wordt betwist en dat tot dagvaarding zal worden overgegaan, nadat de schorsende werking van het verzet is opgeheven.

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 geen nadere regels vastgesteld door Sabewa Zeeland

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, als 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 een brief 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 exploitatie 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 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.

19.1.6a. Toepassing 5%-regeling

Deze bepaling is niet van toepassing voor de gemeente.

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.

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. Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Voor deze aanslagen geldt – naast de voorwaarden genoemd onder a en b -als extra voorwaarde dat op het tijdstip waarop de vordering plaatsvindt sprake moet zijn van een belastingschuld die door middel van reguliere invorderingsmiddelen (voor particulieren: de vordering; voor ondernemers: de tenuitvoerlegging van het dwangbevel) naar verwachting niet zal worden voldaan binnen een termijn van drie maanden te rekenen vanaf genoemd tijdstip.

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 -en ook de invorderingsrente en heffingsrente -voor zover zij materieel zijn ontstaan vóór de dag van de faillietverklaring. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de materiële belastingschuld ontstaat van dag tot dag tenzij het tegendeel blijkt:

- Belastingenschulden ontstaan tot aan de datum van het faillissement worden als faillissementsschulden aangemerkt;
- Belastingenschulden ontstaan vanaf de datum van het faillissement zijn niet verifieerbaar en moeten eventueel als boedelschuld 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.

Bij het bepalen of een bestuurlijke boete in een faillissement valt, is uitsluitend van belang de dagtekening van de desbetreffende beschikking. Als die beschikking is gedagtekend voor het faillissement, kan de ontvanger de boete in het faillissement aanmelden. Als de dagtekening ligt na uitspraak van het faillissement, dan kan de ontvanger de boete niet meer in het faillissement aanmelden, ook al heeft de boete betrekking op een situatie vóór het faillissement.

19.2.2. Belastingenschulden ontstaan gedurende een surseance zijn boedelschulden in faillissement

Belastingenschulden 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 lid 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 belastingenschulden 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 belastingenschulden 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 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 beslagvrije voet overtreft. Hetzelfde geldt bij vorderingen ten laste van een belastingschuldige die niet in Nederland woont of vast verblijft.

Artikel 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. Belastingenschuldige 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.

Indien de belastingschuldige niet binnen de door de ontvanger gestelde termijn de juiste informatie aanlevert om de beslagvrije voet opnieuw vast te stellen, dan wordt uitgegaan van de juistheid van de eerder vastgestelde beslagvrije voet.

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

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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. 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.

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.

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 Lijfswang

N.v.t.

Artikel 21 Voorrecht rijksbelastingen

N.v.t.

Artikel 22 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 in beslag genomen 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 Sabewa Zeeland.

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 ontnemt 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 Sabewa Zeeland.

22.2. Bodemrecht en bestuurlijke boeten

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

22.3. Overbetekening bodembeslag

Als de ontvanger bekend is met de omstandigheid dat zaken 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 Sabewa Zeeland.

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 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 Sabewa Zeeland.

22.5. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

22.6. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.**22.7. Bodemrecht en voorrang**

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 een 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 Sabewa Zeeland schaadt, of, naar het oordeel van de ontvanger, de verzetsprocedure alleen wordt gebruikt om de invordering te traineren.

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 in beslag genomen 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 verzonden en 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 gedeponneerd.

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 zendt de ontvanger eerst het beroepschrift ter behandeling aan het dagelijks bestuur voordat hij het verzet ex artikel 435, derde lid Rv, behandelt.

22.8.10. Criteria voor de beslissing op het beroepschrift ex artikel 22, eerste lid, van de wet Vervallen.

22.8.11. Beëindiging operationele leaseovereenkomst Vervallen

22.8.12. Executie en bodemrecht

Vervallen

Artikel 22.9 Terughoudend beleid bij reëel eigendom derde

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Artikel 22bis, 22a, 23, 23a

Deze bepalingen zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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).

24.1.1 Verrekening voorlopige teruggaaf inkomsten belasting en beslagvrije voet

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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.

24.3a Verrekening teruggaaf artikel 29, eerste lid, Wet op de omzetbelasting

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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. Het achterwege laten van de bekendmaking heeft niet tot gevolg dat de verrekening nietig is.

24.5. Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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

verrekenend. 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. In verband met het cessie- en verpandingsverbod van artikel 7b van de wet geldt dit niet voor uitbetalingen inkomstenbelasting.

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.

De beslissing op een verzoek om instemming met een cessie of verpanding wordt aangemerkt als een financiële beschikking in de zin van de Awb.

24.6.4. 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.

In die gevallen waarin Sabewa Zeeland uitstel van betaling verleent, gebeurt dit 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;
- geen uitstel van betaling in verband met bezwaar of (hoger) beroep 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;
- administratief beroep.

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 Sabewa Zeeland 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 de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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;
- d. de gevraagde zekerheid niet wordt gesteld (zie artikel 25.1.13, 25.2.5, 25.5.2 en 25.6.2 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;
- j. indien de belastingschuldige reeds eerder een regeling heeft genoten, maar deze niet is nagekomen;
- j. indien ter zake van de aanslag reeds een beslagopdracht naar de belastingdeurwaarder is uitgegaan dan wel door de belastingdeurwaarder reeds beslag is gelegd;
- k. in geval van een vordering op grond van artikel 19 van de wet;
- l. voor de betreffende aanslag een beroepschrift is ingediend.
- m. 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;

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 moeten alle afwijzingsgronden worden genoemd; er kan niet 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 de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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 belastingschuldige 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.

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 Sabewa Zeeland 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

Vervallen.

25.1.10. Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten

Vervallen.

25.1.11. Uitstel voor een bestuurlijke boete

Niet van toepassing op Sabewa Zeeland.

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 in een dagblad heeft plaatsgevonden, of als publicatie daarvan niet meer is te voorkomen.

Om de belangen van Sabewa Zeeland 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 tien 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 er een verzoekschrift is ingediend bij de Nationale Ombudsman/de Zeeuwse Ombudsman, het algemeen of dagelijks bestuur.

Als naar het oordeel van de invorderingsambtenaar aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van de Sabewa Zeeland worden geschaad, kan de invorderingsambtenaar na voorafgaande toestemming van het dagelijks bestuur toch invorderingsmaatregelen treffen.

25.2. Geen uitstel in verband met bezwaar of (hoger) beroep tegen een belastingaanslag. Sabewa Zeeland verleent geen uitstel van betaling bij bezwaar of (hoger) beroep. Blijkt na de afhandeling van het bezwaar dat er teveel is betaald dan verrekent Sabewa Zeeland dit met nog openstaande bedragen of wordt het teveel betaalde bedrag aan de belastingschuldige terugbetaald. Een ingediend bezwaar of (hoger) beroep tegen een belastingaanslag heft de betalingsverplichting niet op.

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 ontvanger 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, verleent de ontvanger uitstel om de verzoeker in de gelegenheid te stellen alsnog zijn verzoek (nader) te motiveren.

De ontvanger verleent dit uitstel voor ten hoogste één maand na de dagtekening van de uitstelbeschikking. De ontvanger kan voor een langere periode uitstel verlenen als hij dit redelijk acht. De invordering wordt voor die termijn geschorst.

Als na het verstrijken van de gestelde termijn het verzoek niet (nader) is gemotiveerd, is het uitstel vervallen.

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. De invorderingsambtenaar kan echter een betalingsregeling toestaan als daartoe aanleiding bestaat.

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

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

25.4.3. Verrekening tijdens een betalingsregeling

Tijdens een betalingsregeling verrekent de ontvanger belastingteruggaven en andere teruggaven met een openstaande belastingschuld. Als daar aanleiding toe is, kan de ontvanger afzien van het verrekenen van bepaalde teruggaven.

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 kan tijdens een surseance van betaling op verzoek van de bewindvoerder uitstel van betaling verlenen 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.

De ontvanger kan ook tijdens de wettelijke schuldsaneringsregeling onder de gebruikelijke voorwaarden uitstel van betaling verlenen voor belastingaanslagen waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling niet van toepassing is. 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.

25.4.5. Uitstel van betaling erfbelasting bij verkrijging eigen woning door broers of zussen van de erflater

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

25.5. Betalingsregeling voor particulieren

25.5.1. Duur betalingsregeling particulieren

De ontvanger verleent de belastingschuldige uitstel van betaling voor een periode die maximaal loopt tot het einde van het kalenderjaar waarin de belastingaanslag is opgelegd.

Slechts als er volgens de ontvanger bijzondere omstandigheden zijn, kan hij de belastingschuldige een langere termijn gunnen. Een betaalregeling kan echter nooit langer dan 36 maanden zijn.

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 nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen -waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen -tijdig worden nagekomen.

De ontvanger kan alvorens het uitstel te verlenen zekerheid eisen als de

aard en de omvang van de schuld in relatie tot de uitsteltermijn en de bekende verhaalsmogelijkheden daartoe aanleiding geven. 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 met een looptijd tot maximaal zes maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) aanslag, als aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- a. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan € 10.000. Hierbij wordt geen rekening gehouden met belasting schuld waarvoor uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaar-of beroepschrift is verleend.
- b. Vervallen.
- c. Aan de belastingschuldige is niet voor dezelfde belastingaanslag of voor andere belastingaanslagen uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen of uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag verleend;
- d. Vervallen
- e. De belastingschuldige heeft geen belastingschuld openstaan waarvoor een overheidsvordering staat gepland.

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.

Uitgangspunt voor de berekening van de betalingscapaciteit bij een verzoek om een betalingsregeling is het inkomen van de belastingschuldige en diens echtgenoot. Het inkomen en de uitgaven ten behoeve van bij de belastingschuldige inwonende kinderen zal bij de berekening van de betalingscapaciteit niet in aanmerking worden genomen. Een uitzondering daarop vormt de ontvangen alimentatie ten behoeve van minderjarige kinderen.

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 (de zogeheten uitvoerings-tolerantie). Voor een belastingschuldige die in het buitenland woont, past de invorderingsambtenaar 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 invorderingsambtenaar 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, of waaraan 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 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

Sabewa Zeeland verleent in beginsel geen uitstel van betaling aan ondernemers. In uitzonderlijke situaties kan hiervan worden afgeweken.

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.

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 € 20.000 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.

De ontvanger kan bij het verlenen van dit uitstel nadere voorwaarden stellen. Om bij onvoorziene tegenslagen de mogelijke verliezen voor de gemeente 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. N.v.t.
- f. Er is geen sprake van een aangifteverzuim voor de belastingschuld waarvoor om uitstel van betaling wordt verzocht.

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 de Belasting Samenwerking Sabewa Zeeland. 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 de Belasting Samenwerking Sabewa Zeeland 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 de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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, 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.
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.
4. Als de belastingschuldige opnieuw verzoekt om uitstel van betaling, ter zake van een belastingschuld waarvoor het college 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 college. Als de belastingschuldige het met deze beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur.

Artikel 25a Uitstel van betaling exitheffingen inkomstenbelasting

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Artikel 25a.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling van exitheffingen

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Artikel 25b. Uitstel van betaling exitheffingen vennootschapsbelasting

Deze bepaling is niet van toepassing voor de Sabewa Zeeland.

Artikel 25b.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exitheffingen

Deze bepaling is niet van toepassing voor de Sabewa Zeeland.

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 en nadere beleidskeuzes zijn met uitzondering van artikel 26.6, welke specifiek betrekking heeft op invorderingsmaatregelen, neergelegd in de Leidraad Kwijtschelding Sabewa Zeeland.

De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden bevat regels over de wijze waarop de raad 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.

26.6 Geen verdere invorderingsmaatregelen

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.

Artikel 27 Verjaring

In aanvulling op afdeling 4.4.3 (artikelen 4:104 tot en met 4:111) AWB regelt artikel 27 van de wet enkele specifieke (aanvullende) zaken met betrekking tot verjaring:

- dat stuiting van de verjaring door de ontvanger mogelijk is door het zenden van een schriftelijke mededeling waarin het recht op betaling ondubbelzinnig wordt voorbehouden;
- als de belastingschuldige heeft opgehouden te bestaan (oftewel: de onderneming bestaat niet meer) en er is iemand aansprakelijk gesteld voor de belastingschuld, dan treedt de aansprakelijk gestelde in de plaats van de belastingschuldige (oftewel: in dat geval kan ook de aansprakelijkheidsschuld zelfstandig worden gestuit of verlengd).

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 één maal 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 in te vorderen door middel van een dagvaarding.

27.8 Verjaring van belastingteruggaven

Voor verjaring van belastingteruggaven geldt eenzelfde verjaringstermijn als voor belastingschulden. Na verjaring ontstaat een natuurlijke verbintenis. De invorderingsambtenaar zal een beroep op de verjaring doen, tenzij hij gereede twijfel heeft of de belastingaanslag aan de belastingschuldige is bekendgemaakt.

Artikel 27a Betalingskorting

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 Sabewa Zeeland en invorderingsrente;
- rente- of schadevergoeding;
- kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk;
- verminderingen en toepassing artikel 28, zesde lid, van de wet.

Artikel 28.1 Cheque buitenland en invorderingsrente

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 de belastingdienst 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 buiten invordering laat, als hij de hoofdsom kwijtscheldt of buiten invordering laat op grond van het bepaalde in de Leidraad Kwijtschelding.

28.7

Vervallen

28.8 Drempelbedrag

Rentebedragen van € 25,- of minder worden bij een slotbetaling op een belastingaanslag niet in rekening gebracht.

28a Invorderingsrente bij terugbetaling

Vervallen.

28b Invorderingsrente bij vermindering

Vervallen.

28.c

Vervallen.

Artikel 29 Invorderingsrente / wettelijke rente

Vervallen.

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 Algemene wet inzake rijksbelastingen van toepassing. De ontvanger kan geen betalingskorting verlenen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen.

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 Belasting samenwerking Sabewa Zeeland.

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. N.v.t.

30.4. Teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling

Het beleid omtrent teruggenomen betalingskorting is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 Sabewa Zeeland.

Artikel 31 en artikel 31a Renteregeling

Artikel 31 Invorderingswet 1990 geeft aan het algemeen bestuur de bevoegdheid om regels te stellen voor de bij de berekening van invorderingsrente toe te passen afrondingen en voor het niet in rekening brengen van invorderingsrente beneden een bepaald bedrag.

Voorts is in artikel 31 Invorderingswet 1990 de bevoegdheid opgenomen nadere regels te stellen met betrekking tot een doelmatige invordering van invorderingsrente.

Het algemeen bestuur heeft hiertoe een besluit genomen waarin is geregeld dat Hoofdstuk III van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 van toepassing is verklaard, met uitzondering van artikel 33 van die regeling. Artikel 33 regelt een drempelbedrag wanneer geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht; hiervoor is geen afwijkende bepaling in het besluit opgenomen.

Bij iedere deel-of eindbetaling brengt de ontvanger geen invorderingsrente

in rekening als het aan rente verschuldigde bedrag € 23,- of minder bedraagt.

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

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 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.

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 34 tot en met 47

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

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 48a Aansprakelijkheid van derden voor uitbetaalde bedragen inkomstenbelasting of omzetbelasting

Deze bepaling is niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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;
- 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

N.v.t voor Sabewa Zeeland.

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.

49.3. 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

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

49.5. Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden

Op grond van het bepaalde in artikel 49, zesde lid, van de wet moet de ontvanger de aansprakelijk gestelde 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 aansprakelijk gestelde, 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

Vervallen.

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 aansprakelijk gestelde. 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 aansprakelijk gestelde 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 aansprakelijk gestelde 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 heffingsambtenaar 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 aansprakelijk gestelde.

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 tweede lid) toe te passen voor een aansprakelijk gestelde. Dit leidt ertoe dat een openstaande aansprakelijkheidsschuld kan worden verrekend met een aan de aansprakelijk gestelde uit te betalen bedrag.

Als de aansprakelijk gestelde 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 aansprakelijk gestelde

Artikel 54 van de wet regelt de uitbetaling van een teruggaaf aan de aansprakelijk gestelde die het gevolg is van een vermindering van de belastingaanslag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

In aansluiting op artikel 54 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld.

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

N.v.t. voor Sabewa Zeeland.

Artikel 58 Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijk gestelde

Artikel 58 van de wet regelt de verplichting voor de belastingschuldige en de Aansprakelijk gestelde 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

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Artikel 59 Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde

Op grond van artikel 249 Gemeentewet en artikel 138 Waterschapswet is artikel 20 van de wet niet van toepassing bij de invordering van gemeentelijke belastingen en waterschapsbelasting.

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 strafsancities van Hoofdstuk VIII van de wet toepast.

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

Op grond van artikel 249 Gemeentewet en artikel 138 Waterschapswet is artikel 20 van de wet niet van toepassing bij de invordering van gemeentelijke belastingen en waterschapsbelasting.

Artikel 62a

Er zijn in deze leidraad op artikel 62a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikelen 63 en 63a

Artikelen 63b en 63c Bestuurlijke boeten

Niet van toepassing op Sabewa Zeeland.

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 Sabewa Zeeland.

Artikel 68, 70 tot en met 72

Er zijn in deze leidraad op de artikelen 68 tot en met 72 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 69

Niet toepassing voor Sabewa Zeeland

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 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 rechtercommissaris. 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.

Belastingenschulden 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 Sabewa Zeeland.

73.1.6. Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

73.1.7. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 artikel 25.4.4 en naar artikel 74 (uitstelfaciliteiten) van deze leidraad.

73.1.9. Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP

Zie voor kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP artikel 26.2.9 van deze leidraad.

73.1.10. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en WSNP

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

73.1.11. Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland

73.1.12. Verplichtingssignaal in relatie tot WSNP en faillissement

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland

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 belastingsschulden die niet zijn aan te merken als boedelschuld, wordt verwezen naar artikel 29 van de afzonderlijke leidraad kwijtschelding Sabewa Zeeland.

73.2.2. Na de toepassing van de WSNP

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 dan wel het ontbreken daarvan voldoende op juistheid heeft getoetst; en
- over de resultaten van die toetsing in voorkomend geval tijdig contact heeft opgenomen met Sabewa Zeeland.

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

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 surseance wordt verwezen naar artikel 26.1.9 van deze leidraad.

73.3.2. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

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 homologatie WHOA-akkoord bij instemming

Als de ontvanger instemt met een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat het akkoord tot stand is gekomen dan wel is gehomologeerd en 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 zonder instemming

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 reteren na homologatie van een akkoord zijn aan te merken als natuurlijke verbintenissen.

Belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na de datum van homologatie van een akkoord die materieel betrekking hebben op een periode waarop het akkoord betrekking heeft, zal de ontvanger in beginsel niet verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De

ontvanger verrekenen 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 geen baten aanwezig zijn, dan wordt de voorkeur gegeven aan het treffen van maatregelen die moeten leiden tot ontbinding van die rechtspersoon boven het aanvragen van het faillissement van 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 fiscus 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 de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland 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

Als de invorderingsambtenaar bij zijn faillissementsaanvraag gebruik wil maken van de vordering van een derde als zogenoemde steunvordering, dat hij dit alleen als de derde schriftelijk te kennen heeft gegeven hiertegen geen bezwaar te hebben.

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 belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

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 Sabewa Zeeland.

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 ontvangingen 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 en minnelijke schuldsanering

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 met uitzondering van een loonvordering 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 schuldhulpverlener 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 voor een periode van, in beginsel, maximaal 18 maanden 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 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.

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 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.

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.

73.5.3. Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen

Een schuldhulpverleningstraject vangt in het algemeen aan met een stabilisatie-overeenkomst tussen de schuldenaar en de schuldhulpverlener als bedoeld in artikel 73.5.1, onder b. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een stabilisatie-overeenkomst gelijkgesteld een schriftelijke mededeling van de schuldhulpverlener inhoudend 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.

Voorts vindt verrekening alleen plaats 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.

Als zich bijzondere omstandigheden voordoen kan de voormelde termijn door de schuldhulpverlener in overleg met de ontvanger met maximaal 120 dagen worden verlengd.

Eventuele gelegde beslagen vervallen zodra een schuldregeling tussen de schuldenaar en diens schuldeisers tot stand is gekomen (en de schuldregelingsovereenkomst dus wordt voortgezet). Gedurende het uitstel is verrekening mogelijk van belastingaanslagen waarvoor uitstel van betaling is verleend. Verrekening kan plaatsvinden met teruggaven die betrekking hebben op belasting die (materieel) is ontstaan tot en met de dag waarop het verzoek van de schuldhulpverlener om een gespecificeerde schriftelijke opgave van de openstaande vorderingen is ontvangen.

73.5.4. Houding ontvanger tijdens uitstel MSNP

Als sprake is van een verleend uitstel van betaling vanwege 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 betalingscapaciteit op het inkomen van de belastingschuldige niet in mindering wordt gebracht dat deel van het inkomen dat door de schuldhulpverlener wordt beheerd. Verder wordt opgemerkt dat de middelen die onder beheer van de schuldhulpverlener berusten, niet worden beschouwd 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 schuldhelpverlener 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 schuldhelpverlener 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 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 en terugvorderingen (ter zake van toeslagen) die betrekking hebben op de periode waarin de minnelijke schuldsanering van toepassing was en die zijn vastgesteld na beëindiging van die regeling, zal de invorderingsambtenaar in beginsel, als de schuldenaar aan zijn verplichtingen uit die regeling heeft voldaan, afzien van invordering. Daarbij geldt dat aannemelijk moet zijn dat: - de schuldhelpverlener 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 invorderingsambtenaar; en - de schuldhelpverlener zelf tijdig relevante wijzigingen zoals bedoeld in artikel 17 Awir heeft doorgegeven, dan wel heeft bewaakt dat de belastingschuldige dit heeft gedaan.

Artikel 73.5a Insolventieprocedure: minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten

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. De ontvanger zal een belangenafweging moeten maken en zich daarbij moeten 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: 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 18 maanden uitstel van betaling. Artikel 73.5. is zoveel als mogelijk van overeenkomstige toepassing.

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 Sabewa Zeeland 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.

Het verzoek tot het sluiten van een buitengerechtelijk akkoord kan een ieder indienen, ook de schuldenaar.

73.6.2

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 een gijzeling op zodra hij toetreedt tot een 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.

De ontvanger stemt alleen in met een akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.

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 Sabewa Zeeland 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 betreft bestuurlijke boeten, rente en kosten integraal in een akkoord.

73.6.7. Schuldig nalatig en (buiten)gerechtelijk akkoord

Niet van toepassing voor Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

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 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 schuldhelpverlening, 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 Sabewa Zeeland.

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;
- onverschuldigheid van vervolgingskosten;
- niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten;
- versnelde invordering en vervolgingskosten;
- aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten;
- geen kwijtschelding van vervolgingskosten;
- limitering betekeningkosten 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 Sabewa Zeeland 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 'Rechtsmiddelen en vervolgingskosten' is van overeenkomstige toepassing.

75.5. Niet in rekening brengen van vervolgingskosten

In de volgende gevallen brengt de ontvanger voor het uitbrengen van exploitatie 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 de Belastingssamenwerking Sabewa-Zeeland 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:
 - a. bij vermindering van belastingaanslagen;

- b. 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 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;
- een ingediend verzoekschrift bij de Nationale ombudsman/Zeeuwse ombudsman of het dagelijks bestuur.

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 traineren 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;

De beslissing om de kosten terug te brengen tot het juiste bedrag dan wel de kosten terug te betalen, gebeurt ambtshalve dan wel na een daartoe ingediend verzoekschrift.

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.

75.11. Limitering betekeningskosten dwangbevel

Als door de ontvanger of de belastingdeurwaarder op dezelfde dag aan een belastingschuldige meerdere dwangbevelen worden betekend, is de belastingschuldige niet meer betekeningskosten verschuldigd dan het, op grond van artikel 3, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen, maximaal in rekening te brengen bedrag voor het betekenen van een dwangbevel.

Artikel 76 tot en met 79

Niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

Artikel 80 Invordering, Awb en het moment van vaststelling van (naheffings)aanlagen.

In dit artikel is beleid opgenomen met betrekking tot artikel 4:121 van de Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanlagen.

80.1. Tenuitvoerlegging termijn dwangbevel

Een eenmaal ingestelde vervolging voor één of meer van de vervallen termijnen van de belastingaanslag wordt met dezelfde voortvarendheid voltooid als de eindvervolging. Als echter moet worden overgegaan tot lijfswang voor alle tot het moment van tenuitvoerlegging vervallen termijnen, dan kunnen in die tenuitvoerlegging niet worden begrepen de termijnen die zijn vervallen na de termijn(en) waarvoor het dwangbevel is uitgevaardigd. Voor die nader vervallen termijnen moet wel eerst een aanmaning worden verzonden, waarna voor die termijnen een eigen dwangbevel kan worden uitgevaardigd.

80.2. Moment van vaststelling van (naheffings-)aanlagen

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. Deze leidraad treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van de bekendmaking
2. Met ingang van het in het eerste lid bedoelde tijdstip vervalt de Leidraad Invordering Sabewa Zeeland 2023, vastgesteld bij besluit van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van met dien verstande dat de bepalingen van die Leidraad van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze heeft gegolden.
3. Deze leidraad wordt aangehaald als 'Leidraad Invordering 2024 Sabewa Zeeland'.

Aldus vastgesteld op 15 december 2023.

Het dagelijks bestuur van Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelssteen, MSc.
directeur

Leidraad Kwijtschelding Sabewa Zeeland

I. Inleiding, definities en vaststelling

3

2. Algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid	4
Artikel 1 Samenwerking	4
Artikel 2 Belastingsoorten	4
Artikel 3 Aanvraagformulier	4
Artikel 4 Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend	4
Artikel 5 Gegevens en normen ten tijde indiening verzoek kwijtschelding	5
Artikel 6 Begrip “ex-ondernemer” en kwijtschelding	5
3. Toetsing automatische kwijtschelding	5
Artikel 7 Procedure kwijtschelding vooraf	5
Artikel 8 Indienen van kwijtscheldingsverzoek	5
4. Toetsing kwijtschelding achteraf	5
Artikel 9 Procedure kwijtschelding achteraf	5
Artikel 10 Beoordeling van kwijtscheldingsverzoek	6
Artikel 11 Kwijtschelding meerdere belastingjaren en betaalde belastingsschulden	6
5. Vormvereisten	6
Artikel 12 Ontvangstbevestiging	6
Artikel 13 Juistheid/volledigheid stukken	6
Artikel 14 Intrekken kwijtscheldingsverzoek	6
6. Kwijtschelding belastingen particulieren	6
6.1. Vermogen	6
Artikel 15 De inboedel	7
Artikel 16 Saldo bankrekeningen en salderen	7
Artikel 17 Contante geldopnamen / grote overboekingen	7
Artikel 18 Vermogen van kinderen	7
Artikel 19 Motorvoertuigbezit	7
Artikel 20 Eigen woning	8
Artikel 21 Overig aanwezig vermogen eigen woning	8
Artikel 22 Overig aanwezig vermogen kapitaalverzekering	8
Artikel 23 Eenmalige uitkering inzake schadeloosstelling, verzekering	8
Artikel 24 Verhuiskostenvergoeding / inrichtingskosten	8
Artikel 25 Eenmalige uitkeringen minimaregelingen	8
Artikel 26 Uitkering uitvaartverzekering	9
6.2. Betalingscapaciteit	9
Artikel 27 Betalingen op belastingsschulden	9
Artikel 28 Betalingen aan andere schuldeisers	9
Artikel 29 Berekening betalingscapaciteit wanneer WSNP van toepassing is verklaard	9
Artikel 30 Alimentatie en berekening betalingscapaciteit	10
Artikel 31 Studenten en betalingscapaciteit	10
Artikel 32 Vakantiegeld	10
Artikel 33 Premie zorgverzekering	10
Artikel 34 Persoonsgebonden budget	11
Artikel 35 Woonlasten en kwijtschelding van belasting van voorhuwelijkse belastingsschulden	11

Artikel 36 Onderhoud gezinsleden in het buitenland	11
7. Kwijtschelding van belastingen voor ondernemers	11
Artikel 37 Saneringsakkoord	11
8. Invordering bij indienen aanvraag	11
Artikel 38 Opschorten invordering	11
Artikel 39 Kwijtschelding en kosten van vervolging	11
9. Beschikking	11
Artikel 40 Beoordeling aanvraag kwijtschelding	12
Artikel 41 Gegevens bij beoordeling aanvraag kwijtschelding	12
Artikel 42 Nader onderzoek en het inwinnen van inlichtingen	12
10. Administratief Beroep	12
Artikel 43 Administratief beroep tegen de beschikking van de invorderingsambtenaar	12
Artikel 44 Ongemotiveerd beroepschrift	12
Artikel 45 Inwinnen gegevens ten behoeve van een beroepschrift	12
Artikel 46 Nader onderzoek en het inwinnen van inlichtingen bij derden	12
Artikel 47 Intrekken beroepschrift	12
Artikel 48 Opschorten invordering beroepschrift	12
11. Herziening	13
Artikel 49 Herziening van een beroepszaak	13
12. Invordering bij afwijzing aanvraag of administratief beroep	13
Artikel 50 Voortzetting invordering na afwijzing	13
Artikel 51 Betalingsregeling	13
13. Bijzondere onrechtvaardige gevallen	13
Artikel 52 Hardheidsclausule	13
14. Inwerkingtreding en citeertitel	13
Artikel 53 Inwerkingtreding	13

1. Inleiding

Voor u ligt de Leidraad Kwijtschelding Sabewa Zeeland. Bij de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding- van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen waarvoor dit mogelijk is-, volgt Sabewa Zeeland het toetsingskader, zoals dat is vastgesteld in de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 en deze Leidraad Kwijtschelding.

Bij de beoordeling wordt er gekeken naar de volgende punten:

1. Is er vermogen waarmee de aanslag kan worden betaald;
2. Is er op basis van de inkomsten en uitgaven voldoende betalingscapaciteit om de aanslag te betalen;
3. Is het verwijtbaar dat de aanslag niet betaald kan worden.

De beleidskeuzes van Sabewa Zeeland voor wat betreft het bepalen van het vermogen, de betalingscapaciteit en de verwijtbaarheid, alsmede de overige beleidskeuzes zijn uitgewerkt in deze leidraad.

De belastingsoorten waarvoor kwijtschelding mogelijk is, zijn te vinden in de (belasting)verordeningen van de betreffende gemeente en het waterschap. In aparte verordeningen kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen zijn eigen beleidskeuzes van de gemeente en het waterschap te vinden met betrekking tot de kosten van bestaan, netto kosten kinderopvang, kwijtschelding aan ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het bedrijf of beroep en de extra toegestane financiële middelen, welke niet worden meegeteld bij de berekening van het vermogen. De (belasting)verordeningen en verordeningen kwijtschelding van de deelnemers en niet-deelnemers maken geen deel uit van deze leidraad. Deze verordeningen zijn terug te vinden op de website van Sabewa Zeeland, onder: "doorkliklink"

Definities

- **belastingsschuldige:** de natuurlijke of rechtspersoon die door de deelnemer of niet-deelnemer is aangeslagen voor één of meer al dan niet op één biljet samengevoegde belastingen;
- **belastingverordening:** de verordening tot de heffing en invordering van belasting of rechten van het algemeen bestuur en gemeenteraden van de deelnemers aan het Openbaar Lichaam Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland;
- **dagelijks bestuur:** het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland;
- **ondernemer:** de belastingsschuldige die een onderneming drijft of zelfstandig een beroep uitoefent;
- **ontvanger:** de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar belast met de invordering, bedoeld in artikel 232, lid 4, sub b, van de Gemw en artikel 124, lid 5, onderdeel b, van de Wsw, bevoegd tot de invordering van belastingen;
- **particulier:** de belastingsschuldige 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).

Vaststelling

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

Gelet op het bepaalde in:

1. Artikel 26 Invorderingswet 1990;
2. Hoofdstuk II van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990;
3. De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden en de op grond daarvan vastgestelde verordeningen;
4. Artikel 4:81 Awb.
5. Artikel 18 van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland;
6. Artikel 26 uit de leidraad Invordering Sabewa Zeeland.

Besluit vast te stellen het volgende:

Leidraad Kwijtschelding Sabewa Zeeland

2. Algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid

Artikel 1 Samenwerking

Sabewa Zeeland is voor de beoordeling van kwijtscheldingsverzoeken een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met de Samenwerking Belastingen Walcheren en Schouwen-Duiveland en de gemeente Noord-Beveland (hierna te noemen: niet-deelnemers).

Artikel 2 Belastingsoorten

In de door de gemeenteraden van de deelnemers en niet-deelnemers van Sabewa Zeeland dan wel het algemeen bestuur van het waterschap vastgestelde (belasting)verordeningen staat vermeld voor welke belastingsoorten kwijtschelding mogelijk is.

Artikel 3 Aanvraagformulier

Een aanvraag om kwijtschelding moet worden ingediend op het daarvoor bestemde aanvraagformulier op de website. Het formulier kan door de belastingplichtige of zijn/haar gemachtigde digitaal worden ingediend via de Digi-D inloggegevens of Digi-D machtigen. Voor burgers die niet digitaal vaardig zijn of niet over een DigiD inloggegevens beschikken, is een vangnet gecreëerd. In elke gemeente is een formulierenbrigade beschikbaar die de burger kan helpen bij het indienen van het kwijtscheldingsverzoek. Deze organisaties beschikken ook over een code om in te loggen. Voor een overzicht van de formulierenbrigades, klik op: [Overzicht formulierenbrigades | Sabewa Zeeland](#)

Artikel 4 Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend

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 toegezonden formulier 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;
- 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 medegedeeld dat een nieuw verzoek om kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend dan nadat op het bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep) is beslist;
- 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. een uitbetaald bedrag (bijvoorbeeld een belastingteruggaaf) 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;
 - b. 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; Pagina 105 van 184 d. de belastingschuldige wist of redelijkerwijs kon vermoeden dat een belastingaanslag zou worden opgelegd en nalatig is gebleven in verband daarmee middelen te reserveren;
 - c. de belastingschuldige geen gebruik heeft gemaakt van het recht op aanvullende bijstand, waardoor de belastingaanslag (gedeeltelijk) zou kunnen worden betaald;
 - d. 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;
- 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. 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.

Artikel 5 Gegevens en normen ten tijde indiening verzoek kwijtschelding

Bij de beoordeling van het verzoek zijn de gegevens en normen van belang die gelden op het moment van indiening van het verzoek.

Artikel 6 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 37 van deze leidraad. Het nog aanwezige bedrijfsvermogen zal geheel moeten worden gebruikt ter aflossing van de openstaande (zakelijke) belastingaanslagen.

3. Toetsing automatische kwijtschelding

Artikel 7 Procedure kwijtschelding vooraf

1. Wanneer een burger in het voorgaande jaar gehele of gedeeltelijke kwijtschelding toegekend heeft gekregen en hij/zij tijdens de aanvraag aan Sabewa schriftelijke toestemming heeft gegeven, worden de gegevens van deze burger voor de aanslagoplegging getoetst door de Stichting Inlichtingenbureau. Stichting Inlichtingenbureau van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid toetst het inkomen, het vermogen en de aanwezigheid van kenteken(s) van de burger, aan de hand van de Gebruikershandleiding Kwijtschelding die op hun website gepubliceerd is. Wanneer er geen belemmeringen zijn, ontvangt de burger een nulaanslag voor de belastingsoorten die voor kwijtschelding vatbaar zijn.

2. Indien er een of meerdere belemmeringen worden geconstateerd door Stichting Inlichtingenbureau, stelt Sabewa Zeeland de burger in kwestie in de gelegenheid om te onderbouwen dat hij of zij toch recht heeft op kwijtschelding door middel van het gericht op de belemmering aanleveren van gegevens.

3. Een burger als bedoeld in lid 2 van deze bepaling ontvangt een brief van Sabewa Zeeland waarin wordt aangegeven welke gegevens aangeleverd dienen te worden en binnen welke termijn. De verzochte gegevens dienen door te worden aangeleverd via het daartoe bestemde digitale formulier, dat kan worden ingediend via een DigiD inlogcode dan wel middels een DigiD machtiging. Voor burgers die niet digitaal vaardig zijn en/of niet over een DigiD inlogcode beschikken, is een vangnet gecreëerd. In elke gemeente is een formulierenbrigade beschikbaar die de burger kan helpen bij het indienen van het kwijtscheldingsverzoek. Voor een overzicht van de formulierenbrigades, klik op: [Overzicht formulierenbrigades | Sabewa Zeeland](#).

4. Op basis van aangeleverde gegevens gericht op de belemmering, wordt door Sabewa Zeeland een beoordeling gemaakt van het verzoek. Dit kan leiden tot een toekenning, een gedeeltelijke toekenning of een afwijzing van het kwijtscheldingsverzoek. Tegen dit besluit kan administratief beroep worden ingesteld als bedoeld in titel 10 van deze Leidraad.

Artikel 8 Indienen van een kwijtscheldingsverzoek

Als belastingschuldige op basis van de automatische toetsing als bedoeld in artikel 5 niet in aanmerking komt voor kwijtschelding vooraf en hij of zij geen gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid om gericht gegevens aan te leveren, kan alsnog een aanvraagformulier kwijtschelding worden ingediend.

4. Toetsing kwijtschelding achteraf

Artikel 9 Procedure kwijtschelding achteraf

Gegevens van alle ingezonden verzoeken om kwijtschelding worden getoetst door de Stichting Inlichtingenbureau en Sabewa Zeeland. Hiervoor is toestemming van de belastingschuldige nodig. Deze wordt gevraagd via het aanvraagformulier. De Stichting Inlichtingenbureau van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid toetst het inkomen, het vermogen en de aanwezigheid van kenteken(s). Daarnaast toetst Sabewa Zeeland- indien van toepassing- het bezit eigen woning, teruggave Rijksbelastingdienst, alimentatie, studiefinanciering, buitenlands pensioen en overige bijzonderheden. Wanneer er geen belemmeringen zijn, wordt er kwijtschelding toegekend.

Artikel 10 Beoordeling van een kwijtscheldingsverzoek

Wanneer er bij de toetsing achteraf door de Stichting Inlichtingenbureau en Sabewa Zeeland één of meer belemmeringen voor de toekenning van kwijtschelding worden gevonden, wordt er een beoordeling gemaakt van het verzoek. Indien nodig worden er aanvullende stukken opgevraagd bij de burger. Dit kan leiden tot toekenning, gedeeltelijke toekenning of afwijzing van het kwijtscheldingsverzoek.

Artikel 11 Kwijtschelding meerdere belastingjaren en betaalde belastingschulden

Op het aanvraagformulier kwijtschelding kan voor meerdere aanslagen tot maximaal 3 belastingjaren terug, gerekend vanaf moment waarop kwijtschelding wordt aangevraagd, tegelijk kwijtschelding worden aangevraagd. Dit is niet mogelijk wanneer voor deze aanslagen eerder een kwijtscheldingsverzoek werd gedaan of wanneer de belastingaanslag(en) meer dan 3 maanden geleden volledig zijn betaald.

5. Vormvereisten**Artikel 12** Ontvangstbevestiging

De ontvangst van het aanvraagformulier wordt aan belastingschuldige schriftelijk bevestigd. Hierin wordt de afhandelingstermijn vermeld. De afhandelingstermijn voor verzoeken is maximaal zes maanden na ontvangst van het volledig ingevulde aanvraagformulier met bijbehorende bijlagen. Gestreefd wordt om het dossier binnen drie maanden af te doen.

Artikel 13 Juistheid/volledigheid stukken

1. De aanvraag wordt in behandeling genomen nadat een juist aanvraagformulier en de juiste stukken zijn ontvangen. Wanneer niet de juiste stukken of geen/niet alle stukken zijn ontvangen, krijgt de belastingschuldige een brief waarin hem de eenmalige mogelijkheid wordt gegeven de (juiste) stukken aan te leveren. De afhandelingstermijn wordt dan verlengd met de termijn die belastingschuldige krijgt om aanvullende gegevens op te sturen. In beginsel is dit 14 dagen. De aanvullende stukken kunnen gemaïld worden naar kwijtschelding@sabewazeeland.nl of per post gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

Als belastingschuldige meer tijd nodig heeft voor het aanleveren van stukken, kan hij of zij uitstel aanvragen. Wanneer stukken alsnog niet tijdig worden ontvangen of niet de juiste stukken worden toegezonden, wordt de aanvraag afgewezen.

2. Wanneer de aanvraag niet is gedaan door middel van het vastgestelde digitale aanvraagformulier, wordt de belastingschuldige in de gelegenheid gesteld om een juist digitaal aanvraagformulier met bijlagen in te dienen. Daarnaast wordt de gewezen op de mogelijkheid om hulp te vragen bij de aanvraag kwijtschelding bij één van de formulierenbrigades.

Artikel 14 Intrekken kwijtscheldingsverzoek

De belastingschuldige kan het kwijtscheldingsverzoek zowel schriftelijk als digitaal intrekken. Van de intrekking wordt een schriftelijke bevestiging gestuurd aan de belastingschuldige.

6. Kwijtschelding belastingen particulieren**6.1. Vermogen**

Onder vermogen wordt verstaan de waarde in het economische verkeer van de bezittingen van de belastingschuldige en zijn echtgenoot als bedoeld in artikel 3 PW, verminderd met de schulden van de belastingschuldige en de echtgenoot die hoger bevoorrecht zijn dan de belastingen.

Ook als de belastingschuldige onder huwelijkse voorwaarden is gehuwd, of bij ongehuwd samen levenden als sprake is van een samenlevingscontract, is het voorgaande van overeenkomstige toepassing ondanks het feit dat de partner niet aansprakelijk kan worden gesteld voor de voldoening van de belastingaanslag.

Artikel 15 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,- bedraagt. Als de waarde meer bedraagt, wordt de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen.

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.

Artikel 16 Saldo bankrekeningen en salderen

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.

Wanneer belastingschuldige meerdere bankrekeningnummers heeft bij verschillende bankinstellingen, wordt het positieve saldo van alle rekeningnummers bij elkaar opgeteld. Wanneer één of meerdere van deze bankrekeningen een negatief saldo heeft, wordt dit negatieve saldo alleen in mindering gebracht op een positief saldo bij dezelfde bankinstelling. Wanneer dit negatieve saldo niet verrekend kan worden met een positief saldo bij dezelfde bankinstelling, zal dit negatieve saldo voor de berekening van het vermogen niet meetellen.

Artikel 17 Contante geldopnamen / grote overboekingen

Wanneer uit de verstreckte gegevens blijkt dat grote bedragen (die gelijk zijn of hoger dan het totale aanslagbedrag waarover kwijtschelding kan worden aangevraagd) opgenomen of overgeboekt worden, kunnen deze bedragen bij het vermogen worden opgeteld of als verwijtbaar worden gezien. Aan belastingschuldige wordt geen (gedeeltelijke) kwijtschelding verleend als het aan belastingschuldige kan worden toegerekend dat de belastingaanslag niet (gedeeltelijk) kan worden voldaan.

Artikel 18 Vermogen van kinderen

Wanneer de inwonende kinderen van belastingschuldige beschikken over een eigen vermogen, wordt dit vermogen bij de beoordeling niet in aanmerking genomen, behoudens het bepaalde in artikel 22a van de Participatiewet. Een nader onderzoek kan worden ingesteld wanneer blijkt dat er vermogen van ouder(s) bij het banksaldo van het (de) kind(eren) wordt bijgeschreven. Wanneer de rekening op zowel de naam van het kind als op naam van (één van) de ouder(s) staat wordt het saldo voor de berekening van de betalingscapaciteit niet buiten beschouwing gelaten.

Artikel 19 Motorvoertuigbezit

De waarde van een motorvoertuig in bezit wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze op het moment waarop het verzoek wordt ingediend een waarde heeft van € 3.350 of minder. Als de waarde meer bedraagt, wordt de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen. Bij de vaststelling van deze waarde maakt Sabewa Zeeland gebruik van de taxatiewaarde via AutoDNA.nl, de dagwaarde via RDW Kenteken of de waarde via ANWB Koerslijst. Wanneer de waarde van een voertuig niet via deze websites vastgesteld kan worden, zal nader onderzoek plaatsvinden via marktplaats.nl of Autoscout24.nl dan wel andere websites.

Wanneer er meerdere motorrijtuigen in bezit zijn, wordt het motorrijtuig met de laagste waarde (indien deze minder waard is dan € 3.350) niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen. De overige motorrijtuigen worden voor de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen.

Een motorvoertuig wordt niet als een vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als de belastingschuldige aan de ontvanger – zo nodig na een verzoek daartoe- aannemelijk kan maken dat dit motorvoertuig 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 als bedoeld in artikel 3

Participatiewet, of zijn kind(eren) voor zover deze geen eigen inkomen/vermogen heeft (hebben) waaruit het motorvoertuig in beginsel zou kunnen worden betaald.

De onmisbaarheid van een motorvoertuig in verband met invaliditeit of ziekte kan aannemelijk worden gemaakt met een verklaring van een vertrouwensarts niet zijnde huisarts of behandeld specialist. Een invalidenparkeerkaart wordt ook geaccepteerd. De onmisbaarheid kan ook aannemelijk worden gemaakt door het feit dat de auto niet met eigen middelen is voldaan maar is betaald door de Gemeentelijke Sociale Dienst of het Uitvoeringsinstituut. De onmisbaarheid in verband met de uitoefening van een beroep kan aannemelijk worden gemaakt met een verklaring van de werkgever.

Artikel 20 Eigen woning

Bij de waardebepaling van de woning wordt de waarde van de woning, bij verkoop vrij te aanvaarden, genomen op het moment van indienen van de aanvraag. Op deze waarde wordt de op deze woning rustende hypothecaire geldlening (afgesloten voor aanschaf of verbeteringen) in mindering gebracht. Onderhandse geldleningen worden buiten beschouwing gelaten.

Indicaties voor de door Sabewa Zeeland te gebruiken waarde zijn onder andere de WOZ waarde maar daarnaast ook recente marktgegevens. Wanneer geen bezwaar is gemaakt tegen de WOZ waarde en er geen recent taxatieverslag kan worden overlegd, wordt voor de berekening van het vermogen de WOZ waarde meegenomen als zijnde de marktconforme waarde.

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.

Artikel 21 Overig aanwezig vermogen eigen woning

De opbouw van vermogen in de spaarhypotheek wordt in mindering gebracht op de totale hypothecaire geldlening. Aan de hypotheek gekoppelde verzekeringen die een kapitaal uitkeren bij leven of overlijden met als doel de hypotheek af te lossen worden als vermogen meegenomen.

Artikel 22 Overig aanwezig vermogen kapitaalverzekering

Een kapitaalverzekering die alleen uitkeert bij overlijden, bijvoorbeeld een begrafenisverzekering met uitkering in geld of natura, met als doel de verzorging van de uitvaart, wordt niet meegenomen als vermogen.

Artikel 23 Eenmalige uitkering inzake schadeloosstelling, verzekering

Een eenmalig verstrekte verzekeringsuitkering bestemd voor schadeherstel, ongeacht de soort schade wordt tot het vermogen gerekend.

Artikel 24 Verhuiskostenvergoeding / inrichtingskosten

Een verhuiskostenvergoeding dan wel inrichtingskosten van de gemeente of woningbouwvereniging wordt gedurende 6 maanden buiten beschouwing gelaten.

Artikel 25 Eenmalige uitkeringen minimaregelingen

De uitkering op grond van de minimaregelingen (Tegemoetkoming Chronisch Zieken en gehandicapten, individuele inkomenstoeslag, koopkrachttegemoetkoming, energietoeslag) worden eenmalig voor het gehele bedrag buiten beschouwing gelaten.

Artikel 26 Uitkering uitvaartverzekering

De uitkering van een uitvaartverzekering direct bestemd voor de verzorging van de uitvaart van de belastingschuldige of zijn echtgenoot ten gevolge van het overlijden van de belastingplichtige of diens partner wordt niet tot het vermogen gerekend.

6.2 Betalingscapaciteit

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 (als bedoeld in artikel 3 Pw) in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. Ook wanneer de belastingschuldige onder huwelijkse voorwaarden is gehuwd of bij ongehuwd samenwonenden, is het voorgaande van toepassing, ondanks het feit dat de partner niet aansprakelijk kan worden gesteld voor de voldoening van de belastingaanslag. 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 als bedoeld in artikel 3 PW, voor schulden van de belastingschuldige, wordt beperkt tot de (materiële) belastingschulden die stammen 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 in artikel 3 PW bedoelde 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 vóór de aanvang van de huwelijkse periode dan wel de gezamenlijke huishouding. Het toe te passen normbedrag is in dit geval het normbedrag voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder (zie artikel 16 van de regeling).

Artikel 27 Betalingen op belastingschulden

Bij de berekening van de betalingscapaciteit wordt alleen rekening gehouden met aantoonbare maandelijkse aflossingen/verrekeningen op belastingschulden. Bij deze berekening wordt echter geen rekening gehouden met (aflossingen op) belastingschulden die binnen 12 maanden na datum aanvraag worden opgelegd.

Artikel 28 Betalingen aan andere schuldeisers

Bij de berekening van de betalingscapaciteit wordt geen rekening gehouden met aflossingen op schulden aan andere schuldeisers dan de belastingdienst. Dit ongeacht het doel waarvoor deze schulden zijn aangegaan.

Artikel 29 Berekening betalingscapaciteit/vermogen wanneer WSNP van toepassing is verklaard

Als sprake is van een belastingschuldige ten aanzien van wie de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen 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 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990.

Artikel 30 Alimentatie en berekening betalingscapaciteit

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.

Artikel 31 Studenten en betalingscapaciteit

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,-;
- 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,- 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 DUO wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd ten minste 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-bestedbaar 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.

Artikel 32 Vakantiegeld

Tot het inkomen wordt ook het vakantiegeld gerekend. Het vakantiegeld wordt gesteld op 7% van de aan loonheffingen onderworpen inkomsten waarbij aanspraak bestaat op vakantiegeld. Als uit het ingediende verzoekformulier blijkt, dan wel de belastingschuldige uit eigen wetenschap bekend is, dat het reëel genoten vakantiegeld meer of minder bedraagt dan 7%, wordt het reëel genoten vakantiegeld in aanmerking genomen.

Artikel 33 Premie Zorgverzekering

Bij de berekening van de betalingscapaciteit wordt rekening gehouden met de door belastingschuldige te betalen maandelijkse basispremie zorgverzekering en de premie voor aanvullende verzekeringen. De eigen bijdrage, bedragen voor het herverzekeren of het in termijnen betalen van het eigen risico worden niet meegerekend.

Artikel 34 Persoonsgebonden budget

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

Artikel 35 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 Wwb (zie artikel 26.3.10 van deze 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.

Artikel 36 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.

7. Kwijtschelding van belastingen voor ondernemers**Artikel 37** 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, tenzij de raad of het AB van het waterschap op grond van artikel 28, eerste lid onder b van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 anders heeft besloten. Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

8 Invordering bij indienen aanvraag**Artikel 38** Opschorten invordering

1. Op het moment van in behandeling nemen van de aanvraag, wordt de invordering van het aanslagbedrag automatisch stopgezet, tenzij er reeds een betalingsregeling is afgesproken. Wanneer belastingschuldige wil dat de machtiging voor automatische incasso blijft doorlopen, moet hiervoor per e-mail of brief een verzoek worden gedaan. De e-mail kan gestuurd worden naar innen@sabewazeeland.nl. De brief kan gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

2. De invordering van het aanslagbedrag wordt niet automatisch opgeschort in het geval van een lopende betalingsregeling. Wanneer een belastingschuldige wil dat het aanslagbedrag toch opgeschort wordt, dan, moet hiervoor per e-mail of brief een verzoek worden gedaan. De e-mail kan gestuurd worden naar innen@sabewazeeland.nl. De brief kan gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

Artikel 39 Kwijtschelding en kosten van vervolging

Bij volledige kwijtschelding worden de eventueel opgelegde invorderingskosten niet in rekening gebracht.

Het betreft de volgende kosten:

1. kosten van de aanmaning
2. kosten van het dwangbevel
3. kosten van het betekenen van een hernieuwd bevel
4. kosten van het proces-verbaal van beslag
5. kosten van de akte van betekening
6. alle overige aan derden toekomende bedragen in verband met beslaglegging

9. Beschikking**Artikel 40** Beoordeling aanvraag kwijtschelding

Bij de behandeling van de aanvraag wordt beoordeeld of belastingschuldige de belastingaanslag(en) geheel of gedeeltelijk kan betalen. Hierbij wordt het vermogen en/of de betalingscapaciteit van belastingschuldige getoetst. Daarnaast kunnen er redenen bestaan om de aanvraag direct af te wijzen, zoals verwoord in titel 2, artikel 4 van deze leidraad.

Artikel 41 Gegevens bij beoordeling aanvraag kwijtschelding

De invorderingsambtenaar neemt een beslissing waarbij de volgende zaken in de beoordeling worden meegenomen:

1. de op het aanvraagformulier verstrekte gegevens;
2. de (eventueel) gevraagde aanvullende gegevens of bescheiden;
3. de gegevens die hem uit andere hoofde bekend zijn, waarbij ook eerder ingediende aanvragen om kwijtschelding behoren;
4. uit onderzoek van derden verkregen inlichtingen.

Artikel 42 Nader onderzoek en het inwinnen van inlichtingen

De invorderingsambtenaar kan in het kader van de aanvraag een nader onderzoek instellen of inlichtingen inwinnen bij belastingschuldige of derden. Hieronder valt ook het inwinnen van inlichtingen bij het Inlichtingenbureau van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

10. Administratief Beroep

Artikel 43 Administratief beroep tegen de beschikking van de invorderingsambtenaar

Binnen tien dagen na dagtekening van de beschikking op de aanvraag kwijtschelding kan schriftelijk beroep worden ingesteld. Het beroepschrift kan worden verzonden aan Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530 GD) Terneuzen of worden gemaild naar kwijtschelding@sabewazeeland.nl.

Belastingenschuldige ontvangt hiervan een ontvangstbevestiging. Het beroepschrift wordt binnen drie maanden na datum ontvangst door Sabewa Zeeland afgehandeld. Deze termijn wordt verlengd met de termijn die belastingschuldige krijgt om aanvullende gegevens op te sturen.

Indiening van een beroepschrift na de termijn van 10 dagen leidt tot niet-ontvankelijkheid. Als het belang van de invordering zich daartegen niet verzet, wordt het beroepschrift ambtshalve beoordeeld. Dit geldt niet wanneer een beroepschrift door Sabewa Zeeland wordt ontvangen meer dan 2 maanden na datum beslissing op de aanvraag in eerste instantie.

Artikel 44 Ongemotiveerd beroepschrift

Eén van de vereisten van een administratief beroepschrift is dat de belastingschuldige moet aangeven waarom het administratief beroepschrift wordt ingediend, inclusief bewijsstukken die dit ondersteunen. Wanneer het administratief beroepschrift niet of onvoldoende is gemotiveerd wordt een aanvullende termijn van veertien dagen gegeven waarin het ambtshalve beroepschrift nader gemotiveerd kan worden. Wanneer hieraan door belastingschuldige niet wordt voldaan, wordt een beschikking genomen op basis van de beschikbare gegevens.

Artikel 45 Inwinnen gegevens ten behoeve van een beroepschrift

In verband met het uit te brengen advies vraagt de invorderingsambtenaar zo nodig nadere gegevens aan belastingschuldige met het verzoek deze binnen veertien dagen te verstrekken.

Op verzoek van de belastingschuldige kan deze termijn in overleg met de behandelend ambtenaar van het beroepschrift worden verlengd. Wanneer hieraan door belastingschuldige niet wordt voldaan, wordt een beschikking genomen op basis van de beschikbare gegevens.

Artikel 46 Nader onderzoek en het inwinnen van inlichtingen bij derden

De invorderingsambtenaar kan in het kader van beroep een nader onderzoek instellen of inlichtingen inwinnen bij belastingschuldige of derden. Hieronder valt ook het inwinnen van inlichtingen bij het Inlichtingenbureau van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid of bij de Belastingdienst.

Artikel 47 Intrekken beroepschrift

De belastingschuldige kan zijn beroepschrift zowel schriftelijk als digitaal intrekken. Van de intrekking wordt een schriftelijke bevestiging gestuurd aan de belastingschuldige.

Artikel 48 Opschorten invordering beroepschrift

1. Op het moment van in behandeling nemen van het beroepschrift, wordt de invordering van het aanslagbedrag automatisch opgeschort, tenzij er reeds een betalingsregeling is afgesproken.

Wanneer belastingschuldige wil dat de machtiging voor een automatische incasso blijft doorlopen, dan moet hiervoor per e-mail of brief een verzoek worden gedaan. De e-mail kan gestuurd worden naar innen@sabewazeeland.nl. De brief kan gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

2. De invordering van het aanslagbedrag wordt niet automatisch opgeschort in het geval van een lopende betalingsregeling. Wanneer een belastingschuldige wil dat het aanslagbedrag toch opgeschort wordt, dan, moet hiervoor per e-mail of brief een verzoek worden gedaan. De e-mail kan gestuurd worden naar innen@sabewazeeland.nl. De brief kan gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

11. Herziening

Artikel 49 Herziening van beroepszaak

In geval de burger of Sabewa Zeeland zelf ontdekt dat er een fout is gemaakt bij de beoordeling van de aanvraag of het beroepschrift, kan de beoordeling van de aanvraag of het beroepschrift herzien worden door middel van een herzieningszaak. Herzieningen kunnen enkel worden gedaan wanneer Sabewa Zeeland aantoonbaar een fout heeft gemaakt, die niet verweten kan worden aan de burger.

12. Invordering bij afwijzing aanvraag of beroep

Artikel 50 Voortzetting invordering na afwijzing

1. Wanneer de invorderingsambtenaar (gedeeltelijk) afwijzend heeft beslist op een kwijtscheldingsaanvraag of wanneer het dagelijks bestuur (gedeeltelijk) afwijzend heeft beslist op een ingediend beroepschrift, moet het op de aanslag(en) verschuldigde bedrag binnen tien dagen na dagtekening van de afwijzende beslissing worden voldaan.

Artikel 51 Betalingsregeling

1. Op verzoek van belastingschuldige kan bij een afwijzende beslissing tot een betalingsregeling worden overgegaan. Dit verzoek moet binnen tien dagen na dagtekening van de afwijzende beslissing worden ingediend bij de invorderingsambtenaar door te mailen naar innen@sabewazeeland.nl. Het verzoek tot een betalingsregeling kan ook per brief worden gedaan, deze kan gestuurd worden naar Sabewa Zeeland, Postbus 1155 (4530GD) Terneuzen.

2. Voor een verzoek tot een betalingsregeling van gemeentelijke belastingen van de gemeenten Veere, Vlissingen, Middelburg, Schouwen-Duiveland kan met de Samenwerking Belastingen Walcheren en Schouwen-Duiveland contact opgenomen worden. Voor een verzoek tot een betalingsregeling van gemeentelijke belastingen van de gemeente Noord-Beveland kan met deze gemeente contact opgenomen worden.

13. Bijzondere onrechtvaardige gevallen

Artikel 52 Hardheidsclausule

In bijzondere gevallen kan ten gunste van de belastingschuldige worden afgeweken van de bepalingen van deze uitvoeringsregeling, indien toepassing van de uitvoeringsregeling tot onbillijkheden van overwegende aard leidt. De hardheidsclausule kan enkel na toestemming van de directeur worden toegepast.

14. Inwerkingtreding en citeertitel

Artikel 53 Inwerkingtreding

1. Deze beleidsregels kunnen worden aangehaald als "Leidraad kwijtschelding Sabewa Zeeland". Zij treden in werking met ingang van de dag na bekendmaking en werkt, indien deze dag later ligt, terug tot en met 1 januari 2024.

2. Deze beleidsregels zijn van toepassing voor de kwijtschelding voor het belastingjaar 2024 en verder. Eerder vastgestelde beleidsregels inzake kwijtschelding worden ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijven op de belastbare feiten die zich voor 1 januari 2024 hebben voorgedaan.

3. De datum van ingang van deze Leidraad is 1 januari 2024.

Aldus vastgesteld op 15 december 2023

Het dagelijks bestuur van Belastingamenwerking Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelen MSc
directeur

Planning & controlcyclus 2024 (inclusief vergaderdata) Sabewa Zeeland

	Datum	
BC	15-01-2024	Uitgangspunten begroting 2025
		Stand van zaken m.b.t. begroting 2024 (plannen voor evt. 1 ^e begrotingswijziging 2024)
MT	02-02-2024	4 ^e begrotingsdag 2025: concept-begroting 2025 doornemen
DB	08-02-2024	Uitgangspunten begroting 2025
		Stand van zaken m.b.t. begroting 2024 (plannen voor evt. 1 ^e begrotingswijziging 2024)
Deelnemers	15-02-2024	Concept belastingverantwoordingen 2023 naar deelnemers verzenden
AB	22-02-2024	Uitgangspunten evt. 1 ^e begrotingswijziging 2024 (informatief)
MT	27-02-2024	MT-rapportage januari en financiële rapportage januari
BC	14-03-2024	Concept-begroting 2025
		Concept-jaarrekening 2023
		Concept-voorstel bestemming resultaat 2023
		Evt. concept 1 ^e begrotingswijziging 2024
Deelnemers	15-03-2024	Definitieve belastingverantwoordingen 2023 naar deelnemers verzenden
MT	26-03-2024	MT-rapportage februari en financiële rapportage februari
DB	28-03-2024	Concept-begroting 2025
		Concept-jaarrekening 2023
		Concept-voorstel bestemming resultaat 2023
		Evt. concept 1 ^e begrotingswijziging 2024
AB	11-04-2024	Concept-begroting 2025
		Concept-jaarrekening 2023
		Voorstel bestemming resultaat 2023
		Evt. concept 1 ^e begrotingswijziging 2024
Deelnemers	15-04-2024	Belastingrapportages Q1 naar deelnemers versturen
Deelnemers	18-04-2024	Begroting 2025 naar raden en AB Waterschap versturen
		Jaarrekening 2023 naar raden en AB Waterschap versturen
		Evt. 1 ^e begrotingswijziging naar raden en AB Waterschap versturen
		Begroting 2025 naar secretariaat OZO/VZG versturen
MT	23-04-2024	MT-rapportage Q1 en financiële rapportage Q1
MT	21-05-2024	MT-rapportage april en financiële rapportage april
BC	30-05-2024	Evt. concept 2 ^e begrotingswijziging 2024
		Kwartaalrapportage Q1 incl. financiële kwartaalrapportage
DB	13-06-2024	Kwartaalrapportage Q1 incl. financiële kwartaalrapportage
		Evt. concept 2 ^e begrotingswijziging 2024

MT	18-06-2024	MT-rapportage mei en financiële rapportage mei
AB	28-06-2024	Vaststellen jaarrekening 2023 Evt. concept 2 ^e begrotingswijziging 2024
Deelnemers	01-07-2024	Evt. 2 ^e Begrotingswijziging 2024 naar raden en AB Waterschap versturen
GS	12-07-2024	Uiterste indiendatum jaarrekening 2023 bij Gedeputeerde Staten
Deelnemers	15-07-2024	Belastingrapportages Q2 naar deelnemers versturen
Deelnemers	15-07-2024	Uiterste indiendatum zienswijze raden en AB Waterschap begroting 2025
Deelnemers	15-07-2024	Uiterste indiendatum zienswijze raden en AB Waterschap evt. 1 ^e begrotingswijziging 2024
DB	22-08-2024	Begroting 2025 inclusief zienswijzen (notitie hierover naar AB) Evt. 1 ^e Begrotingswijziging 2024 inclusief zienswijzen Evt. concept 2 ^e begrotingswijziging 2024
MT	27-08-2024	MT-rapportage Q2 en financiële rapportage Q2
AB	06-09-2024	Vaststellen begroting 2025 (inclusief notitie zienswijzen) Evt. vaststellen 1 ^e begrotingswijziging 2024 Evt. concept 2 ^e begrotingswijziging 2024
Deelnemers	15-09-2024	Prognoses grondslagen ozb 2025 en watersysteemheffing gebouwd 2025 naar deelnemers verzenden
GS	15-09-2024	Uiterste indiendatum begroting 2025 bij Gedeputeerde Staten Uiterste indiendatum evt. 1 ^e begrotingswijziging 2024 bij Gedeputeerde Staten
MT	24-09-2024	MT-rapportage augustus en financiële rapportage augustus
Deelnemers	15-10-2024	Belastingrapportages Q3 naar deelnemers versturen
MT	24-10-2024	MT-rapportage Q3 en financiële rapportage Q3
BC	31-10-2024	Prognose proceskostenvergoedingen en invorderingsopbrengsten
Deelnemers	31-10-2024	Uiterste indiendatum zienswijze raden en AB Waterschap evt. 2 ^e begrotingswijziging 2024
DB	14-11-2024	Evt. 2 ^e Begrotingswijziging 2024 inclusief zienswijzen
MT	19-11-2024	MT-rapportage oktober en financiële rapportage oktober
AB	28-11-2024	Evt. vaststellen 2 ^e Begrotingswijziging 2024 inclusief zienswijzen
GS	12-12-2024	Uiterste indiendatum evt. 2 ^e begrotingswijziging 2024 bij Gedeputeerde Staten
MT	17-12-2024	MT-rapportage november en financiële rapportage november

Voorstel vergaderschema 2024

aan : Dagelijks Bestuur Sabewa Zeeland
 van : Sabewa Zeeland
 datum : 28 september 2023
 onderwerp : Vergaderschema 2024

Beste leden van het Dagelijks Bestuur,

Hierbij een voorstel voor het vergaderschema voor het kalenderjaar 2024.
 Wanneer het vergaderschema is vastgesteld, draagt Sabewa Zeeland zorg voor het inplannen van deze vergaderdata.

	Datum	Onderwerp
BC	25-01-2024	Aankomende aanslagoplegging
DB	08-02-2024	
AB	23-02-2024	

	Datum	Onderwerpen
BC	14-03-2024	Definitieve jaarrekening
DB	28-03-2024	Begroting en eventuele begrotingswijziging
AB	12-04-2024	Vaststellen rechtmatigheid

	Datum	Onderwerpen
DB+OR	Week van 13 mei	Koers organisatie Aankomende advies plichtige of instemmings plichtige kwesties en betrekking OR hierbij Jaarrekening 2023 en accountantsverslag 2023 Begroting 2025

	Datum	Onderwerpen
BC	30-05-2024	Vaststellen jaarrekening in aanwezigheid accountant
DB	13-06-2024	
AB	27-06-2024	

	Datum	Onderwerpen
BC	X	Vaststellen begroting
DB	29-08-2024	Vaststellen eventuele begrotingswijziging
AB	06-09-2024	Status bezwarenafhandeling Herwaarderingspercentage Vergaderschema volgend jaar

	Datum	Onderwerpen
BC	31-10-2024	Prognose invorderingsopbrengsten
DB	14-11-2024	WOZ waarden e.d.
AB	28-11-2024	Vaststellen eventuele begrotingswijziging

Extra data buiten de reguliere vergaderingen

AB	03-10-2024	Verdiepend thema: harmonisatie verordeningen (2,5 uur in de ochtend)
-----------	------------	--

DB	14-11-2024	Strategische sessie (aansluitend aan DB vergadering 2,5 uur)
-----------	------------	---

Met vriendelijke groet,

E.H.J. van den Dobbelssteen MSc
Directeur