



Gemeente Krimpen aan den IJssel

**Beleidsregels Invordering
publiekrechtelijke vorderingen**

Kernpunten, toevoegingen en uitzonderingen

Datum: oktober 2012

Inhoudsopgave

1. Algemeen	2
1.1. Opmerkingen vooraf	2
1.2. Algemene uitgangspunten van het invorderingsbeleid	3
1.3. Geheimhoudingsplicht	3
1.4. Hiërarchie/Bevoegdheden	4
2. Invordering in de eerste aanleg	5
3. Dwanginvordering	6
3.1. Procedure dwanginvordering	6
3.2. Tijdpad dwanginvordering	6
3.3. De aanmaning	7
3.4. Het dwangbevel	7
4. Verdere bepalingen	9
4.1. Toerekening betaling/afboeken kleine bedragen	9
4.2. Invorderingsrente	9
4.3. Bestuurlijke boeten	10
4.4. Kwijtschelding	10
4.5. Uitstel van betaling	12
4.6. Betalingsregeling	12
4.7. Oninbaar lijden	13

1. Algemeen.

De beleidsregels met betrekking tot de publiekrechtelijke vorderingen bieden een duidelijk kader ter ondersteuning van de dagelijkse praktijk. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beperkt voor inconsequente gedragslijnen met betrekking tot de invordering en financieel administratieve verantwoording van de gemeentelijke belastingen en heffingen van de gemeente Krimpen aan den IJssel.

Tevens is dit stuk een vertaling van de landelijke leidraad invordering en het supplement "Leidraad Krimpen aan den IJssel 2010". Zowel het supplement als de landelijke leidraad vallen binnen de wettelijke vastgestelde kaders en regels van de invorderingswet 1990 en van de Belastingnota 2009.

1.1. Opmerkingen vooraf.

1. Op grond van artikel 231, eerste lid, van de Gemeentewet vordert de gemeente Krimpen aan den IJssel haar belastingen in met toepassing van de Invorderingswet 1990 en de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen, het Burgerlijk Wetboek en Wetboek Burgerlijke Rechtsvordering. De Invorderingswet 1990 en de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen, die zijn geschreven voor de invordering van rijksbelastingen, worden in het tweede lid van dit artikel van de Gemeentewet vertaald naar gemeentelijk niveau.
2. De in artikel 231 lid 2 onderdeel c. van de Gemeentewet omschreven 'gemeenteambtenaar belast met de invordering van gemeentelijke belastingen' wordt in de gemeente Krimpen aan den IJssel 'invorderingsambtenaar' genoemd. Wanneer het invorderingsbeleid spreekt over bovenvermelde ambtenaren, of op een andere manier verwijst naar de invorderingsambtenaar, wordt in alle gevallen dezelfde ambtenaar bedoeld, tenzij expliciet anders vermeldt. Het college van burgemeester en wethouders heeft op 1 september 2009 tot de aanwijzing besloten.
3. De gemeente Krimpen aan den IJssel heeft de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en heffingen centraal georganiseerd. De afdeling Financiën en Control heft de onderstaande belastingen en heffingen:
 - Afvalstoffenheffing;
 - Havengelden;
 - Hondenbelasting;
 - Leges;
 - Lijkbezorgingsrechten;
 - Marktgeden;
 - Onroerende zaakbelastingen;
 - Rioolheffing.

Deze beleidsregels hebben betrekking op genoemde belastingen en heffingen, rekening houdende met de aanwijzingsbesluiten inzake de belastingheffings- en belastinginvorderingsbevoegdheden van gemeenteambtenaren. Op grond van deze aanwijzingsbesluiten, die op 1 september 2009 geactualiseerd zijn, gelden de volgende invorderingsbevoegdheden:
de invorderingsambtenaar is de aangewezen ambtenaar belast met het gehele invorderingstraject inzake de geheven belastingen en heffingen.

4. Met 'aanslag' kan ook de kennisgeving worden bedoeld. Leges worden niet alleen geheven bij wege van aanslag, maar worden ook op andere, in de betreffende verordeningen vermelde, wijze geheven. De invordering van de leges geschiedt gelijk aan de invordering van aanslagen.
5. Met 'belastingsschuldige' kan ook zijn/haar wettelijke vertegenwoordiger of de aansprakelijk gestelde worden bedoeld.
6. Voor verzending van de invorderingsbescheiden wordt gebruik gemaakt van de diensten van een postbezorgbedrijf, tenzij de wet anders voorschrijft. Hiermee ligt de bewijslast, bij geen ontvangst van het invorderingsbescheiden, te allen tijde bij de belastingsschuldige.

7. De hierna volgende beleidsregels en richtlijnen zijn gebaseerd op de genoemde wetten en wetsartikelen, alsmede op de Grondwet, de Algemene Wet Bestuursrecht, de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen, de Algemene Termijnenwet, de Algemene Wet op het Binnentreden, het Wetboek van Koophandel, de Ambtenarenwet, de Faillissementswet en sociale wetgeving.

1.2. Algemene uitgangspunten van het invorderingsbeleid.

1. Als een belastingschuld op verschillende wijze kan worden ingevorderd, dient te worden gekozen voor de meest effectieve en efficiënte invorderingsbehandeling, tenzij het belang van de invordering daardoor zou worden geschaad. Belangrijke indicatoren van effectiviteit en efficiency zijn eenvoud, snelheid en een lage kostprijs.
2. Derden dienen niet onnodig te worden betrokken bij de invordering. Dit betekent echter niet dat met invorderingsmaatregelen, waarbij derden betrokken zijn, zo lang mogelijk moet worden gewacht. Met name wanneer de wet, juist met het oog op een doeltreffende en (voor beide partijen) kostenbesparende invorderingsmethode, uitdrukkelijk in de mogelijkheid heeft voorzien om derden (eventueel in een vroeg stadium) bij de invordering te betrekken, verdient het de voorkeur hiervan gebruik te maken. Hierbij kan met name gedacht worden aan de mogelijkheid (van toepassing sedert 1 november 2009) om een zogenaamde 'overheidsvordering' in te stellen. Wel dienen dan eerst de reguliere maatregelen van de dwanginvordering te zijn uitgevoerd.
3. Hoewel de invorderingsambtenaar bij het invorderen van belastingen rekening kan houden met persoonlijke omstandigheden van belastingschuldigen, is zijn taak er in de eerste plaats op gericht om er zorg voor te dragen dat een belastingschuld, binnen de gestelde termijnen, wordt voldaan.
4. Met betrekking tot aansprakelijkgestelden en andere derden vindt de invordering voor een groot deel op overeenkomstige wijze plaats ten aanzien van belastingschuldigen. Ter wille van de leesbaarheid is op de daarvoor geëigende plaatsen vermeden tevens de aansprakelijkgestelden en andere derden te noemen, zonder dat hiermee wordt beoogd de toepasselijkheid van die voorschriften op de invordering met betrekking tot aansprakelijkgestelden en andere derden te beperken.
5. De invorderingsambtenaar dient bij het invorderen van belastingen altijd zorgvuldig, tactvol, objectief en correct te handelen. Daarbij dienen de algemene beginselen van een behoorlijk bestuur als uitgangspunt. Dit geldt in het bijzonder voor de volgende beginselen:
 - Gelijkheidsbeginsel: soortgelijke gevallen dienen gelijk te worden behandeld;
 - Motiveringsbeginsel: handelingen of besluiten dienen deugdelijk te worden gemotiveerd, zodat de belastingschuldige of derde, kennis kan nemen van de beweegredenen en zich tegen de (voorgenomen) handelingen of besluiten kan verweren;
 - Rechtszekerheidsbeginsel: als het vertrouwen van de belastingschuldige in een invorderingskwestie wordt opgewekt, wordt dat vertrouwen gehonoreerd;
 - Zorgvuldigheidsbeginsel: de wettelijke toegekende invorderingsbevoegdheden worden gebruikt overeenkomstig hun bedoeling.
6. Betalingen dienen achtereenvolgens, conform artikel 7.2 van de Leidraad Invordering Rijksbelasting, te worden toegerekend aan:
 - de kosten;
 - de rente;
 - de belastingaanslag.Als tijdstip van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van de gemeente dan wel de ontvangstdatum in geval van een kasbetaling.

1.3. Geheimhoudingsplicht.

In aansluiting op artikel 67 van de Invorderingswet 1990, inzake de geheimhoudingsplicht, mogen geen gegevens van een belastingschuldige worden verstrekt aan derden, tenzij dit voor de invordering van de schuld van betreffende belastingschuldige van belang is. Met het oog op de privacy moet tevens zorg worden gedragen voor een situatie waarin het voor derden onmogelijk is om kennis te nemen van gegevens van belastingschuldigen.

Dit komt zowel tot uitdrukking op de werkplek als bij aan te bieden invorderingsbescheiden. Indien invorderingsbescheiden niet kunnen worden aangeboden aan de belastingschuldige in persoon, dient gebruik te worden gemaakt van een gesloten envelop.

1.4. Hiërarchie/Bevoegdheden.

Op basis van artikel 231 van de Gemeentewet dient er een duidelijke functiescheiding te zijn tussen het heffen en innen van de belastingen. Dit is als volgt geregeld.

De invorderingsambtenaar.

Naast het hoofd van de afdeling Financiën en Control, als invorderingsambtenaar, is het plaatsvervangend hoofd van eerder genoemde afdeling, als plaatsvervangend invorderingsambtenaar bevoegd om alle formele invorderingsbescheiden te ondertekenen en alle invorderingsactiviteiten uit te oefenen.

De invorderingsambtenaar is te allen tijde belast met de leiding van de invordering. Dit brengt met zich mee dat de belastingdeurwaarder voor de uitoefening van zijn taak niet van zijn wettelijke bevoegdheden gebruik maakt, zonder dat hij daartoe opdracht heeft gekregen van de invorderingsambtenaar.

De invorderingsambtenaar geeft vanuit de functiespecifieke taken opdracht tot:

- betekening van een dwangbevel of een ander exploit;
- in beslag genomen zaken executoriaal te verkopen.

De invorderingsambtenaar is eindverantwoordelijk voor alle handelingen die in zijn/haar naam 'in opdracht' (i/o) of 'per order' (p/o) ondertekend worden door de medewerker financieel beheer.

De medewerker publiekrechtelijke invordering.

De medewerker financieel beheer is bevoegd om zowel telefonisch, mondeling als schriftelijk op te treden namens de invorderingsambtenaar, waarbij op dezelfde wijze dient te worden opgetreden als ware hij/zij de invorderingsambtenaar met uitzondering van de functiespecifieke taken. Te allen tijde kan de medewerker financieel beheer, die belast is met de publiekrechtelijke invordering, vervangen worden door de medewerker financieel beheer, die belast is met de privaatrechtelijke invordering en vice versa.

De belastingdeurwaarder.

De gemeente Krimpen aan den IJssel maakt gebruik van externe belastingdeurwaarders. Een externe belastingdeurwaarder heeft dezelfde bevoegdheden als een interne belastingdeurwaarder. Een externe belastingdeurwaarder heeft in afwijking van een gemeentelijke belastingdeurwaarder geen kantoorfunctie. Elke belastingdeurwaarder wordt middels een (collectief) besluit van college aangewezen om namens de gemeente te kunnen optreden. Ze dienen zich te kunnen legitimeren als belastingdeurwaarder van de gemeente Krimpen aan den IJssel.

2. Invordering in de eerste aanleg.

Een aanslag moet uitsluitend worden opgelegd aan een natuurlijk- of rechtspersoon. Betalingstermijnen zijn vastgelegd in de belastingverordeningen voor de betreffende soorten aanslagen. Grote(re) kohieren worden extern vervaardigd waarvan de optisch leesbare acceptgiro's (OLA's) een onderdeel van uitmaken. Kleine(re) kohieren worden intern vervaardigd.

Aanslagen vervallen op de 28e dag (vier weken) na dagtekening van de aanslag, tenzij de verordening een andere vervaldatum aangeeft. Op verzoek van de belastingplichtige kan de aanslag via automatische incasso worden voldaan. De mogelijkheid hiertoe wordt nader toegelicht in het 'Incassoreglement voor aanslagen gemeentelijke belastingen 2007', dat door de invorderingsambtenaar op 22 december 2006 is vastgesteld.

De invorderingsambtenaar draagt zorg voor de verzending van de aanslagbiljetten door gebruik te maken van de diensten van een postbezorgbedrijf. Het aanslagbiljet moet voldoen aan de wettelijke normen. De dagtekening van het aanslagbiljet geldt als de datum van vaststelling van de betreffende aanslag(en). In verband met de bezwaar- en betaaltermijn(en) ligt de dagtekening van het aanslagbiljet waar mogelijk na de datum waarop het aanslagbiljet door de belastingschuldige wordt ontvangen. Indien gegevens op een aanslagbiljet onjuist zijn of achterwege zijn gebleven, moet dit aan degene die het aanslagbiljet heeft opgelegd worden gemeld. Deze kan daarop besluiten:

- de betreffende aanslag te vernietigen en een nieuwe aanslag op te leggen of
- het aanslagbiljet te verbeteren en te verzenden aan de belastingschuldige.

Verdere bepalingen die, in deze, extra vermelding behoeven bij invordering in de eerste aanleg:

- aanslagbiljetten ten name van een belastingschuldige van wie bekend is dat hij/zij in staat van faillissement verkeert dan wel ingeval de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen van toepassing is verklaard, worden, indien de belastingschuld binnen het faillissement of de wettelijke schuldsaneringregeling valt, dan wel een boedelschuld vormt, ter verificatie bij de curator respectievelijk de bewindvoerder aangemeld;
- aanslagbiljetten ten name van een belastingschuldige van wie bekend is dat hij/zij is overleden, worden gezonden aan de executeur, de bewindvoerder over de nalatenschap of de erfgenamen. De invorderingsambtenaar zal in alle gevallen nastreven, binnen de grenzen van redelijkheid en billijkheid, deze omzetting op zo'n kort mogelijke termijn af te wikkelen;
- de verplichting tot betaling wordt niet geschorst bij het indienen van een bezwaarschrift. De belastingschuldige dient de gehele belastingaanslag tijdig te voldoen. Indien de belastingschuldige in het gelijk wordt gesteld, zal het teveel betaalde bedrag worden teruggestort vermeerderd met de wettelijk te berekenen rente;
- een belastingaanslag van de belastingschuldige die een te innen bedrag behelst, is door middel van versnelde invordering, terstond en tot het volle bedrag invorderbaar indien de belastingschuldige in staat van faillissement is verklaard of ten aanzien van hem de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard en die belastingaanslag onder verwerking van de schuldsanering valt;
- de invorderingsambtenaar aannemelijk maakt dat gegronde vrees bestaat dat goederen van de belastingschuldige zullen worden verduisterd;
- de belastingschuldige Nederland metterwoon wil verlaten dan wel zijn plaats van vestiging wil overbrengen naar een plaats buiten Nederland, tenzij hij aannemelijk maakt dat de belastingschuld kan worden verhaald;
- de belastingschuldige buiten Nederland woont of gevestigd is dan wel in Nederland geen vaste woonplaats of plaats van vestiging heeft en de invorderingsambtenaar aannemelijk maakt dat de belastingschuld niet kan worden verhaald;
- op goederen, waarop een belastingschuld van de belastingschuldige kan worden verhaald, beslag is gelegd voor zijn belastingschuld;
- goederen van de belastingschuldige worden verkocht ten gevolge van een beslaglegging namens derden;
- ten laste van de belastingschuldige een vordering wordt gedaan als bedoeld in artikel 9 Invorderingswet, tenzij hij aannemelijk maakt dat de belastingschuld kan worden verhaald;
- met inachtneming van artikel 198 Communautair Douanewetboek ten laste van de belastingschuldige aanvulling of vervanging van een gestelde zekerheid is geëist, doch die aanvulling of vervanging niet tijdig overeenkomstig artikel 56 van de Douanewet wordt verricht.

3. Dwanginvordering.

Wanneer een belastingaanslag niet binnen de daartoe gestelde termijnen wordt betaald, wordt overgegaan tot vervolging van de belastingschuldige gebruikmakende van artikel 11 e.v. Invorderingswet 1990.

3.1. Procedure dwanginvordering.

De invorderingsambtenaar tracht voor zover mogelijk de onderstaande volgorde van maatregelen t.b.v. de dwanginvordering aan te houden.

1. Vervaardiging en verzending aanmaning.
2. Controle naam/adres/woonplaats/datum van inschrijving (na elk retour ontvangen stuk).
 - Indien aanmaning juist: volgende invorderingsmaatregel (stap 3).
 - Indien aanmaning onjuist, maar aanslag juist: gegevens corrigeren, hernieuwde aanmaning verzenden (eventueel eerst openstaande postenbrief sturen).
 - Indien aanmaning onjuist en aanslag onjuist: aanslag retour heffingsambtenaar, gecorrigeerde aanslag met nieuwe dagtekening (aansprakelijkheidstelling; zie voetnoot 1).
3. Aanmaken bestand van onbetaalde en vervallen aanmaningen. Het bestand wordt digitaal aangeleverd bij het incassobureau. De gehele verdere invordering ligt bij het incassobureau. Alle belastingschuldigen die een dwangbevel hebben ontvangen, zullen voor vragen over de invordering (inclusief betalingsregelingen) worden doorverwezen naar het incassobureau.
- 4.A. Vervaardiging dwangbevel.
- 4.B. Verstrekking dwangbevelen aan de belastingdeurwaarder om dwangbevelen
 - 1. te betekenen;
 - 2. bij non-betaling ten uitvoer te leggen.
5. Dwangbevel retour
 - A. bij inning: inkomsten boeken op de belastingaanslag;
 - B. bij oninbaar:
 - 1. controle van eventuele verhaalsmogelijkheden;
 - 2. voorstel maken om de belastingaanslag oninbaar te verklaren.

3.2. Tijdpad dwanginvordering.

Om de inkomsten uit de belastingen te maximaliseren, is het van belang om de openstaande belastingaanslagen goed op te volgen. Door tijdig aanmaningen en dwangbevelen te verzenden, zullen de belastinginkomsten worden gemaximaliseerd en de oninbare belastingaanslagen tot een minimum worden beperkt.

Streeftijdstippen met betrekking tot de dwanginvordering:

Tijdstip	Omschrijving	Actie
Dag 0	Dagtekening belastingaanslag	Versturen aanslag
Dag 28	Vervaldatum belastingaanslag	Na 14 dagen versturen aanmaning
Dag 56	Betaaltermijn na aanmaning verlopen	Uitvaardigen dwangbevel

1 Aansprakelijkheidstelling volgens Invorderingswet 1990, hoofdstuk 6.

3.3. De aanmaning.

Als na de (laatste) vervaldag van het aanslagbiljet het verschuldigde bedrag niet of in onvoldoende mate is voldaan en de invordering niet is geschorst/gestuit, verzendt de invorderingsambtenaar vanaf 14 dagen na de vervaldatum van de belastingaanslag de aanmaning. De dagtekening wordt gelijkgesteld aan de datum van verzending.

De aanmaning voldoet aan de wettelijke normen en is op naam gesteld van de natuurlijke- of rechtspersoon die op het aanslagbiljet is vermeld of zijn/haar wettelijke vertegenwoordiger. De kosten die aan de aanmaning verbonden zijn, zijn vastgelegd in de Kostenwet. Voor het versturen van een aanmaning is geen minimum bedrag vastgesteld.

Bezwaar tegen de kosten van de aanmaning.

Tegen de kosten van de aanmaning kan binnen zes weken na de dagtekening van de aanmaning een bezwaarschrift worden ingediend bij de invorderingsambtenaar. Een bezwaarschrift dat is ingediend op de stelling dat het aanslagbiljet of de aanmaning niet is ontvangen, wordt op basis van artikel 7 lid 2 Kostenwet ongegrond verklaard.

Kosten aanmaning verschuldigd/niet verschuldigd.

Bij girale betaling zijn de kosten van de aanmaning verschuldigd indien de valutadatum van de bijschrijving van het verschuldigde bedrag na dagtekening van de aanmaning ligt, de initiatiefdatum van betaling dient dus vóór de dagtekening te liggen. Bij kasbetaling zijn de kosten van de aanmaning verschuldigd indien de datum van betaling van het verschuldigde bedrag op of na dagtekening van de aanmaning ligt.

Niet verschuldigde aanmaningskosten worden afgeboekt. Indien duidelijk blijkt dat er bij de te late betaling geen sprake is van nalatigheid van de belastingschuldige, kan de invorderingsambtenaar beslissen de aanmaningskosten (gedeeltelijk) te laten vervallen.

Invorderen belastingbedrag gelijk aan aanmaningskosten.

Indien na de dagtekening van de aanmaning wordt betaald exclusief de aanmaningskosten, kan de invorderingsambtenaar het openstaand bedrag invorderen middels een dwangbevel. In dit geval wordt de belastingschuldige, voorafgaand aan het dwangbevel, door middel van een openstaande postenbrief de mogelijkheid geboden het bedrag alsnog te voldoen.

De keuze om dit al dan niet uit te voeren, ligt bij de invorderingsambtenaar. Indien de girale betaling op de dag van de dagtekening betaald is, dient de invorderingsambtenaar ervan uit te gaan dat betaling en aanmaning elkaar gekruist hebben. De aanmaning is in dat geval ten onrechte verstuurd en de aanmaningskosten dienen te worden afgeboekt.

3.4. Het dwangbevel.

De vervaardiging van de dwangbevelen geschiedt bij het incassobureau nadat de gemeente via een bestand een overzicht heeft aangeleverd van alle onbetaalde aanmaningen inclusief de wettelijk (zie voetnoot 2) vereiste gegevens.

Hierbij wordt gebruikgemaakt van de digitale handtekening van de (plaatsvervangend) invorderingsambtenaar.

Het dwangbevel is op naam gesteld van de natuurlijke- of rechtspersoon die op het aanslagbiljet is vermeld of zijn/haar wettelijke vertegenwoordiger.

Betekening dwangbevel.

De betekening van het dwangbevel kan plaatsvinden door de belastingdeurwaarder evenals door het ter post bezorgen van een voor de belastingschuldige bestemd afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling. De wijze waarop de betekening plaatsvindt is facultatief. Voor het uitvaardigen en betekenen van een dwangbevel is geen minimum bedrag vastgesteld.

² Overeenkomstig Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering art. 230 en 430 lid 2.

Op grond van de wet dient onder ter post bezorging te worden verstaan: het door de invorderingsambtenaar ter verzending aanbieden van het afschrift aan een postbezorgingsbedrijf. Als betekeningdatum geldt de datum van ter post bezorging. De verzending van het voor de belastingschuldige bestemde afschrift vindt plaats per gewone post.

Invordering van aanslagen op naam van buitenlandse belastingschuldigen gebeurt via het buitenlandse netwerk van het incassobureau.

Beroep tegen de kosten van betekening en verzet tegen het dwangbevel.

Tegen de kosten van betekening kan binnen zes weken na de betekening van het dwangbevel een beroepschrift worden ingediend bij de invorderingsambtenaar. Bij de behandeling van het beroepschrift zijn de artikelen 7 e.v. van de Kostenwet van toepassing. Verzet tegen de tenuitvoerlegging van het betekende dwangbevel (niet tegen de vervolgingskosten of de hoogte van de aanslag!) is mogelijk bij de rechtbank. Het verzet schorst de invordering.

Kosten van betekening dwangbevel verschuldigd/niet verschuldigd.

De exploitkosten zijn bij girale betaling verschuldigd indien de datum van bijschrijving van het verschuldigde bedrag na de datum van betekening van het dwangbevel ligt. Indien aan de belastingdeurwaarder een bewijs van afschrijving van het verschuldigde bedrag inclusief aanmaningskosten wordt getoond, wordt het dwangbevel niet betekend. Als aan de belastingdeurwaarder een bewijs van afschrijving van het verschuldigde bedrag exclusief aanmaningskosten wordt getoond, wordt het dwangbevel alsnog betekend. In dat geval is het bedrag van uitvaardiging gelijk aan de aanmaningskosten als zijnde een restant belastingschuld. Indien bij kasbetaling de datum van betekening van het dwangbevel voor de datum van de betaling van het verschuldigde bedrag ligt, zijn de exploitkosten verschuldigd. Indien de betaling op de datum van betekening van het dwangbevel wordt verricht, zijn de kosten verschuldigd als na het tijdstip van betekening wordt betaald.

Alleen als het niet aan belastingschuldige te verwijten is dat niet tijdig aan de betalingsverplichting is voldaan, wordt het bedrag aan in rekening gebrachte invorderingsrente en/of vervolgingskosten buiten invordering gelaten.

4. Verdere bepalingen.

In dit hoofdstuk worden de wijzigingen en toevoegingen vermeldt die in de landelijke leidraad worden besproken in hoofdstukken 4 tot en met 19. Alle punten die niet in dit hoofdstuk aan de orde komen, worden opgevolgd zoals de landelijke leidraad deze voorschrijft.

4.1. Toerekening betaling/afboeken kleine bedragen.

In toevoeging op artikel 7, lid 2, 3 en 4, gelden eveneens de volgende regels voor de toerekening van ontvangen betalingen voor belastingvorderingen.

De betalingen, waarvan de bestemming is aangegeven, worden afgeboekt overeenkomstig de bedoeling van de betaler. Een ongerichte betaling, waartoe geen bestemming is aangegeven, wordt afgeboekt op de oudste openstaande belastingaanslag dan wel op de voor de belastingschuldige meest bezwarende belastingaanslag, met dien verstande dat de aard van betreffende belastingaanslag aanleiding kan zijn om, met inachtneming van de preferenties, hiervan af te wijken. Een teveelbetaling wordt aangemerkt en behandeld als een ongerichte betaling. De belastingplichtige wordt niet schriftelijk op de hoogte gebracht van een afboeking van een betaling.

Van een eventuele verrekening tussen publiekrechtelijke vorderingen onderling wordt de debiteur schriftelijk op de hoogte gesteld. In geval verrekening gewenst is tussen een publiekrechtelijke vordering met een openstaand bedrag van een privaatrechtelijke vordering, wordt de debiteur hiervoor om toestemming gevraagd. Geen reactie op het verzoek kan worden verstaan als zijnde een toestemming tot verrekening. Indien er geen toestemming verleend wordt, zal er niet eerder tot terugstorting worden overgegaan dan wanneer er geen bedrag meer als te ontvangen in de administratie is opgenomen.

Het betaalde bedrag wordt (indien van toepassing) gesplitst in invorderingskosten, invorderingsrente en belastingbedrag. Het bedrag wordt in deze volgorde afgeboekt en van de verrekening wordt de belastingschuldige schriftelijk op de hoogte gesteld. Kosten van vervolging die op meer dan één aanslag betrekking hebben (zoals beslagkosten) worden toegerekend aan een van de betreffende aanslagen. In alle gevallen waarin betaling plaatsvindt aan de kas of de belastingdeurwaarder, wordt een kwitantie afgegeven. Indien een betaling volgt zonder dat er vorderingen open staan zal het bedrag teruggestort worden op hetzelfde bankrekeningnummer als waarvan de betaling is verricht.

4.2. Invorderingsrente.

Invorderingsrente wordt bepaald volgens de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 artikel 30.

In navolgende opsomming wordt bij belastingaanslagen de invorderingsrente berekend:

1. bij te late betaling: in rekening te brengen rente of
 2. bij onterecht ontvangen belastingbedragen: te betalen rente.
- Bij de renteberekening dienen 2 formules te worden gebruikt.

Formule 1: indien uit de betaling de gehele schuld kan worden voldaan (dus betaling inclusief rente en eventuele kosten) en indien rente moet worden vergoed.

$$\frac{(A \times P + A \times P \text{ enz.}) \times \text{betaling}}{36.000} = \text{invorderingsrente}$$

Formule 2: indien uit de betaling niet de gehele schuld kan worden voldaan (dus betaling exclusief rente).

$$\frac{36.000 \times \text{betaling}}{A \times P + A \times P \text{ enz.} + 36.000} = \text{hoofdsom}$$

$$\text{betaling} - \text{hoofdsom} = \text{rente}$$

A = aantal dagen waarover rente is verschuldigd;

P = de onderscheiden rentepercentages die over de verschillende renteperiodes zijn verschuldigd.

Het bedrag van de betaling wordt naar beneden afgerond op hele euro's. Bij de bepaling van het aantal dagen waarover rente wordt berekend, wordt de maand waarin de enige of laatste betalingstermijn van de aanslag vervalt tot het werkelijk aantal dagen in aanmerking genomen, met dien verstande dat de maand februari altijd op 28 dagen wordt gesteld. Een volle maand wordt gesteld op 30 dagen en een jaar op 360 dagen. Het bedrag van de in rekening te brengen rente wordt naar beneden afgerond op hele euro's.

Het rentebedrag wordt, op grond van artikel 31 Invorderingswet 1990, al dan niet in rekening gebracht. Bij te vergoeden rente dient, op grond van de wet, elk rentebedrag te worden vergoed.

Op het aanslagbiljet moet zijn vermeld dat bij de betaling na de (laatste) vervaldag rente in rekening wordt gebracht. Op de rentebesikking (dit kan ook zijn: afschrift van de uitspraak of op de kennisgeving waarmee de vermindering wordt bekendgemaakt) moet een tekst zijn opgenomen dat tegen de rente een bezwaarschrift kan worden ingediend.

Bezwaar tegen de invorderingsrente.

Tegen de in rekening gebrachte dan wel vergoede invorderingsrente kan binnen zes weken na de dagtekening van de rentebesikking een bezwaarschrift worden ingediend bij de invorderingsambtenaar.

Percentage invorderingsrente.

Elk kalenderkwartaal kan het percentage van de invorderingsrente wijzigen. Het percentage van de invorderingsrente is gebaseerd op artikel 29 van de Invorderingswet 1990. Het percentage van de invorderingsrente is vastgesteld in de Regeling bekendmaking percentages heffingsrente en invorderingsrente bij belastingen.

4.3. Bestuurlijke boeten.

In het geval van een overtreding met bijvoorbeeld een bouwvergunning, kan een dwangsom worden opgelegd of bestuursdwang worden toegepast. Beschikkingen en/of uitspraken betreffende bestuurlijke boeten worden ingevorderd als ware het belasting.

Dwangsom.

Als de overtreding niet is opgeheven na de in de dwangsombesikking gestelde begunstigingstermijn, verbeurt de betrokkene de dwangsom en kan de gemeente tot invordering overgaan. De betrokkene wordt per brief medegedeeld, dat na het van kracht worden van de dwangsombesikking de daarin vermelde overtredingen zijn geconstateerd, inclusief het tot die datum verbeurde bedrag en de betalingstermijn. De bevoegdheid tot invordering van verbeurde bedragen verjaart door verloop van een jaar na de dag waarop zij zijn verbeurd (artikel 5:35 Algemene wet bestuursrecht), tenzij gestuit.

Bestuursdwang.

Het beëindigen van een overtreding door de gemeente is bestuursdwang. Dit wordt voornamelijk toegepast als een overtreding direct gevaar oplevert voor de omgeving. Ook kan bestuursdwang worden toegepast als een overtreding nog steeds blijft bestaan na het volgen van een dwangsomprocedure.

4.4. Kwijtschelding.

Op grond van artikel 255, vierde lid van de Gemeentewet zijn afwijkende regels gesteld met betrekking tot de wijze waarop de kosten van bestaan in aanmerking worden genomen. De gemeente Krimpen aan den IJssel stelt (conform het besluit d.d. 24 juli 2007) de normbedragen voor kosten van bestaan op 100%.

Belastingen die in aanmerking komen voor kwijtschelding zijn:

- Afvalstoffenheffing;
- Hondenbelasting, voor wat betreft de 1e hond;
- Onroerende zaakbelasting;
- Rioolheffing.

Indieningstermijn voor een verzoek van kwijtscheldingen.

Om te voorkomen dat kwijtschelding nog in de fase van dwanginvordering wordt aangevraagd, is de volgende werkwijze vastgesteld.

Het verzoek tot kwijtschelding dient door middel van een daartoe formeel vastgesteld formulier, binnen zes weken na de dagtekening van de kennisgeving (afvalstoffenheffing en rioolheffing) c.q. van de aanslag (onroerende zaakbelasting en hondenbelasting) te zijn ontvangen.

Rechtvaardiging van deze termijnstelling is gelegen in het feit dat de gemeente in meer dan voldoende mate burgers informeert over de mogelijkheid tot kwijtschelding (o.a. in de jaarlijkse Belastinggids, die op elk adres wordt bezorgd in de maand februari).

Conform de verordeningen voor de Afvalstoffenheffing en de Rioolheffing is (de dagtekening van) de kennisgeving van de heffing gelijk aan (de dagtekening van) de jaarnota van het drinkwaterbedrijf. Hieruit volgt dat het aanvragen van kwijtschelding formeel pas mogelijk is, wanneer de heffing feitelijk is opgelegd. Echter, hiervan kan eventueel worden afgeweken indien op basis van de bekendmaking van de heffingstarieven voldoende basis aanwezig is om tot een juiste beoordeling van het kwijtscheldingsbedrag te komen.

In beginsel worden alle verzoeken tot kwijtschelding die na de termijn van indiening zijn ontvangen, niet in behandeling genomen. Slechts wanneer het niet tijdig indienen van een kwijtscheldingsverzoek niet kan worden verweten aan de belastingschuldige, kan hiervan worden afgeweken. Eventuele vervolgingskosten dienen in dit geval eerst voldaan te worden alvorens het verzoek in behandeling zal worden genomen.

Aanvraagformulier.

Particuliere belastingschuldigen krijgen, wanneer ze een verzoek om kwijtschelding willen indienen, een formulier toegestuurd.

Het formulier is van toepassing:

- wanneer belastingschuldige voor de eerste maal om kwijtschelding verzoekt;
- wanneer bij belastingschuldige een financiële wijziging van toepassing is;
- wanneer de belastingplichtige aangeeft dat de financiële situatie en omstandigheden sinds het voorafgaande jaar veranderd zijn.

Na toetsing op basis van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 dient er door de invorderingsambtenaar te worden beschikt.

In deze beschikking dient, conform artikel 7 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, de mogelijkheid van administratief beroep te zijn opgenomen. De belastingschuldige heeft het recht om binnen tien dagen na dagtekening een beroepschrift te richten aan het college van burgemeester en wethouders aangaande de beschikking.

Het inlichtingenbureau.

De gemeente Krimpen aan den IJssel maakt gebruik van de diensten van het Inlichtingenbureau. De gegevens van het aanvraagformulier worden ter toetsing aangeboden aan het Inlichtingenbureau. De conclusie kan zijn dat belastingschuldige voor volledige dan wel gedeeltelijke kwijtschelding in aanmerking komt of niet voor kwijtschelding in aanmerking komt.

Indien de belastingschuldige recht heeft op kwijtschelding, zal hij in het vervolg in de automatische kwijtscheldingscyclus opgenomen worden. De jaarlijkse aanvraag tot kwijtschelding komt hiermee te vervallen.

Ondernemers.

Kwijtschelding voor ondernemers vindt alleen plaats bij een saneringsakkoord tussen de schuldenaar en alle schuldeisers tot gedeeltelijke betaling van de schuld tegen finale kwijting. Deze kwijtschelding komt pas aan de orde nadat alle gestelde zekerheden zijn uitgewonnen.

Aanpassing kwijtscheldingsnormen 65-plussers.

Deze mogelijkheid wordt geboden om te voorkomen dat AOW-ers hun kwijtschelding onbedoeld kwijtraken. Per 1 januari 2012 is de wet tot geleidelijke afbouw van de dubbele heffingskorting in het referentieminimumloon tot een keer de algemene heffingskorting met uitzondering van het referentieminimumloon voor de Algemene Ouderdomswet van kracht. Hierdoor komen AOW-ers in mindere mate in aanmerking voor kwijtschelding van de gemeentelijke belastingen. De gemeente Krimpen aan den IJssel heeft besloten om de huidige kwijtscheldingsnormen voor personen van 65 jaar of ouder, te verhogen tot 100% van de toepasselijke netto AOW-bedragen.

4.5. Uitstel van betaling.

Uitstel in verband met een ingediend bezwaarschrift tegen de aanslag of WOZ-beschikking.

Het indienen van een bezwaarschrift heeft nooit een opschortende werking op de betalingsplicht van een belastingvordering. De belastingschuldige dient de gehele belastingaanslag tijdig te voldoen. Indien de belastingschuldige in het gelijk wordt gesteld, zal het teveel betaalde bedrag, inclusief eventuele rente, worden teruggestort.

Beleid voor uitstel van betaling voor bezwaren tegen beschikkingen van de invorderingsambtenaar op grond van (belasting)wetgeving, is zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing. Hierbij valt te denken aan betwisting van invorderingsrente en aansprakelijkheidstellingen.

Uitstel in verband met een verzoek om kwijtschelding.

Bij een ingediend verzoek om kwijtschelding, alsmede een ingediend beroepschrift tegen de beschikking op een verzoek tot kwijtschelding, wordt automatisch uitstel van betaling verleend voor het betreffende bedrag. Na uitspraak dient, wanneer de vervaldatum verstreken is, binnen veertien dagen na de dagtekening van de beschikking, het bedrag te worden voldaan.

Uitstel van betaling voor bedrijven.

Bedrijven komen niet in aanmerking voor uitstel van betaling. Alle regels ten aanzien van uitstel van betaling voor bedrijven zijn derhalve niet van toepassing.

Uitstel van betaling na gelegd (executoriaal) beslag.

Indien de belastingdeurwaarder (executoriaal) beslag heeft gelegd, waarbij een datum is vastgesteld waarop de in beslag genomen zaken worden verkocht, kan uitsluitend door de invorderingsambtenaar uitstel worden verleend.

In die gevallen waarin het als onredelijkheid en onbillijkheid kan worden gesteld om invorderingsmaatregelen te treffen kan de invorderingsambtenaar besluiten af te wijken van het gebruikelijke beleid en bij uitzondering wél uitstel van betaling verlenen.

Op een beslissing op het ingediende verzoek om uitstel van betaling (of betalingsregeling) is beroep mogelijk bij het college van burgemeester en wethouders. Dit moet binnen een termijn van veertien dagen.

4.6. Betalingsregeling.

Een belastingschuldige die een betalingsregeling wenst voor zijn belastingaanslag, kan hier zowel telefonisch als schriftelijk om verzoeken. Als stelregel geldt in principe dat de betalingsregeling voldaan dient te zijn voordat eenzelfde aanslag voor het volgende belastingjaar opgelegd wordt. In het geval van regelmatige verzoeken om een betalingsregeling van dezelfde belastingschuldige kan schriftelijk om meer informatie verzocht worden aangaande de persoonlijke situatie van betrokkene. Te denken valt aan inkomsten- en vermogensspecificaties.

Indien een betalingsregeling niet conform de overeenkomst wordt nagekomen, komt deze per direct te vervallen. Aan de belastingschuldige wordt schriftelijk medegedeeld dat de regeling per direct buiten toepassing is gesteld, waarna het invorderingstraject wordt hervat.

4.7. Oninbaar lijden.

Minimaal eens per kwartaal maakt de medewerker financieel beheer een lijst op van openstaande aanslagbedragen die, ondanks alle mogelijke invorderingsmaatregelen, niet te innen zijn.

Dit voorstel wordt voorgelegd aan het hoofd van de afdeling Financiën en Control. Deze functionaris is middels attributie bevoegd tot het oninbaar lijden van belastingen.

Het daartoe strekkende besluit ontheft de invorderingsambtenaar van de wettelijke plicht verdere pogingen tot invordering te doen.

Hierbij geldt dat naast een totaalstelling per aanslagsoort, in het voorstel alle gegevens op notaniveau moeten worden aangegeven, inclusief de van toepassing zijnde argumentatie.

Het eerder genoemde afdelingshoofd lijdt de betreffende aanslagen al dan niet oninbaar, waarna de betreffende aanslagbedragen door de medewerker financieel beheer in de financiële administratie worden afgeboekt.

De redenen voor het oninbaar lijden kunnen zijn:

- faillissement;
- vertrokken onbekend waarheen;
- vertrokken naar het buitenland;
- de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen;
- minnelijke schuldregeling (finale kwijting);
- kosten/baten (bedrag te laag om dwanginvordering toe te passen);
- overleden, erven onbekend of erfenis verworpen;
- niet verder bemoeilijken (met voorwaarden);
- verjaring (ondanks stuitende/opschortende feiten);
- geen verhaal volgens ambtsbericht deurwaarder.

Krimpen aan den IJssel, oktober 2012