

INSTRUCTIE 'ONINBAAR LIJDEN' VAN GEMEENTELIJKE BELASTINGEN

Oninbaar lijden is de bevoegdheid (interne beslissing) van de ontvanger om het recht op invorderen of het recht op verrekenen niet toe te passen dan wel pogingen een belastingschuld in te vorderen te staken.

Alvorens een openstaande belastingschuld oninbaar wordt voorgesteld moet duidelijk zijn dat succesvol invorderen (ook) niet mogelijk is door verhaal te zoeken bij of aansprakelijkstelling van derde(n), het uitwinnen van zekerheden of het aanvragen van een faillissement.

Indien deze situatie zich voordoet wordt, voor het op dat moment verschuldigde bedrag, een voorstel gemaakt dit bedrag oninbaar te lijden.

Het voorstel wordt in de (Gouw-)administratie geregistreerd en er wordt per subject per gemeente (opdrachtgever) een 'voorblad voorstel document' opgemaakt (documentstaat in de combobox).

In dat voorstel document wordt de motivatie en omstandigheden omschreven die leiden tot het voorstel tot oninbaar lijden.

Het document wordt in de betreffende ordners (per opdracht gevende gemeente) gedeponereerd. Periodiek worden de voorstellen inhoudelijk beoordeeld en na goedkeuring gefiatteerd. Eerst na het fiatteeren is in de (Gouw-)administratie de beslissing oninbaar en de financiële mutatie zichtbaar. Van de beslissing tot oninbaar lijden wordt de belastingschuldige, noch eventueel (potentieel) aansprakelijke(n) op de hoogte gebracht. Op deze regel is slechts één uitzondering, t.w. ingeval van een voorstel oninbaar op grond van het besluit 'niet verder bemoeilijken'.

Criteria voor het oninbaar lijden:

- de aanslag is reëel en er valt géén (ambtshalve) vermindering meer te verwachten;
- er is niet binnen afzienbare tijd een (te verrekenen) teruggaaf te verwachten;
- er is geen bezwaar- of beroepschrift in behandeling;
- er is geen verzoek om kwijtschelding of administratief beroepschrift kwijtschelding in behandeling;
- in de (Gouw-)administratie dienen de benodigde mutaties te zijn aangebracht (bijv. beëindiging belastingplicht, wijziging adres, opvoeren nieuwe gebruiker e.d.);
- er is onderzoek gedaan naar verhaalsmogelijkheden en deze acties en bevindingen zijn in de (Gouw-) administratie vastgelegd;
- de nodige invorderingsmaatregelen zijn benut en afgerond;
- indien er sprake is van een belastingschuld inzake een eigendom van een onroerende zaak wordt uitvoerig verslag gemaakt;
- ontstane restsaldo en/ of restbedragen aan kosten/ rente zo mogelijk 'afboeken' (ipv oninbaar);

CODE'S EN OMSCHRIJVING REDEN ONINBAAR

AFK Akkoord finale kwijting

Wanneer is ingestemd met betaling tegen finale kwijting wordt, na betaling van het afgesproken bedrag, het restbedrag oninbaar geleden op grond van de afspraak/ het akkoord.

Deze situatie doet zich met name voor ingeval van een sanerings- of crediteurenakkoord van (ex-) ondernemers. Er moet altijd een schriftelijke overeenkomst of overeenstemming zijn.

BLK Baten lager dan kosten

Wanneer het recht op en de mogelijkheid van invordering aanwezig is maar de kosten van de inspanningen en de maatregelen meer bedragen dan de feitelijke belastingschuld bedraagt, dan kan van invorderen of het voortzetten daarvan, worden afgezien op basis van deze kosten/baten overweging.

EGV EXTERN geen verhaal

Wanneer op verklaring van de belastingdeurwaarder van het externe invorderingsbureau blijkt dat de belastingschuld niet is in te vorderen omdat verhaalsmogelijkheden ontbreken spreken we over 'EXTERN geen verhaal'. De omstandigheden en onmogelijkheden moeten uitvoerig worden beschreven in het ambtsbericht en in het voorstel.

FAI Faillissement

Wanneer door een rechtelijke uitspraak een rechtspersoon failliet is verklaard wordt, nadat voor de betreffende vordering(en) een faillissementsvordering (art.19 Invorderingswet 1990) ter verificatie is ingediend bij de door de rechter aangewezen curator en de vordering door betreffende curator is erkend en geplaatst op de voorlopig erkende vorderingen, de vordering(en) oninbaar voorgesteld.

Voor natuurlijke personen dient de afwikkeling van het faillissement te worden afgewacht omdat na beëindiging van het faillissement de schuld mogelijk herleeft en de invordering kan worden voortgezet of worden aangevangen.

Indien na beëindiging van het faillissement van de natuurlijke persoon geen verhaalsmogelijkheden aanwezig zijn dient het oninbaar voorstel te worden gedaan onder vermelding van code IGV (intern geen verhaal).

Indien bedrag groter is dan € 10.000 dan geen oninbaar voorstel maar bewaking/controlle op de bij de curator ingediende vordering.

HRD Hardheid onverdedigbaar

Wanneer blijkt dat verhaalsmogelijkheden wel aanwezig zijn maar het (voortzetten) van de invordering een onverdedigbare hardheid zou zijn. Deze situatie zal slechts incidenteel voorkomen aangezien van hardheid sprake is onder uitzonderlijke en strikt persoonlijke omstandigheden.

Deze situatie vooraf aan de opmaak van het voorstel bespreken/ afstemmen met de coördinator.

IGV Intern geen verhaal

Wanneer blijkt dat de belastingschuld niet is in te vorderen omdat verhaalsmogelijkheden ontbreken spreken we over 'geen verhaal'. De omstandigheden en onmogelijkheden moeten uitvoerig worden beschreven in het voorstel .

KWS Kwijtschelding

Wanneer in de (Gouw-)administratie het regulier kwijtschelding verlenen niet (meer) mogelijk is dan kan voor het (restant) verschuldigde bedrag middels het oninbaar lijden, op grond van de omschrijving kwijtschelding, het zelfde (financiële) resultaat in de (Gouw-)administratie worden bereikt.

MSN Minnelijke schuldsanering natuurlijke personen (MSNP)

Wanneer is ingestemd met een voorstel tot gedeeltelijke betaling op grond van een minnelijk schuldsaneringstraject of schuldhulp bemiddeling wordt het voorstel oninbaar op deze grond geregistreerd. Het oninbaar voorstellen kan uit praktische overweging ook worden opgemaakt nog voordat de deel- of eindbetaling heeft plaatsgevonden.

NAR Niet actieve rechtspersoon

Wanneer blijkt dat een aanslagbiljet is opgelegd ten laste van een inmiddels niet (meer) actieve rechtspersoon of een (door de officier van justitie of Kamer van Koophandel) reeds ontbonden rechtspersoon, en verhaal op andere wijze niet (meer) mogelijk is.

NVB Niet verder bemoeilijken

Wanneer een verzoek om kwijtschelding op formele gronden niet (geheel) wordt toegekend maar de persoonlijke omstandigheden van dien aard zijn dat het aanvangen, voortzetten of toepassen van invorderingsmaatregelen niet wenselijk is, wordt na de afwijzende of gedeeltelijk toewijzende beschikking kwijtschelding een beschikking 'niet verder bemoeilijken' aan belastingschuldige afgegeven (en volgt oninbaar verklaring).

In de beschikking wordt expliciet het betreffende aanslagbiljet en de exact van toepassing zijnde bedragen vermeld. Tenzij in de beschikking beperkende voorwaarden zijn opgenomen is deze beschikking onomkeerbaar. De schuldenaar kan aan deze beschikking rechten ontleen. Deze situatie vooraf aan de opmaak van het voorstel bespreken/ afstemmen met de coördinator.

OVE Overige redenen

Wanneer een situatie zich voordoet die niet is voorzien in alle ander vermelde codes en omschrijvingen dan voorziet deze code. Deze uitzonderlijke omstandigheid wordt uitvoerig in het ambtsbericht, aantekening en voorstel document vermeld.

OVL Overlijden geen erven/ activa

Wanneer het aanslagbiljet is opgelegd ten laste van een (inmiddels) overleden belastingschuldige en er geen verhaalsmogelijkheden aanwezig zijn op het vermogen/ de boedel/ de erfenis, of ten laste van de erfgenamen de invordering niet meer mogelijk of niet gewenst is.

Ten laste van de individuele erfgenamen afzonderlijk worden geen invorderingsmaatregelen getroffen indien de schuld per erfgenaam het bedrag van € 23 niet te boven gaat (zie LI artikel 48.2).

SUR Surseance van betaling

Surseance is een uitstel van betaling en wordt aangevraagd bij de rechter (zie Fw). De rechter kan bepalen dat voor een bepaalde periode de schuldeisers niet betaald hoeven te worden en wijst een bewindvoerder aan. De bewindvoerder moet deze periode benutten om met de schuldeisers te onderhandelen. Hoewel het overgrote deel van surseances wordt gevolgd door een faillissement is het mogelijk dat in de onderhandeling een akkoord wordt getroffen (saneringsplan) en de schuldesisers van een deel van de vordering afzien. In het geval dat de ontvanger instemt met een gedurende de surseance van betaling overeengekomen saneringsplan of -akkoord zal (een deel van) de vordering oninbaar worden geleden op grond van surseance van betaling.

VDW Verklaring deurwaarder

Wanneer de belastingdeurwaarder om zijn/haar moverende redenen wil afzien van het recht op invorderen en de andere codes en omschrijvingen niet voorzien. De motivatie en omstandigheden worden in een ambtsbericht vastgelegd en overgenomen in het voorstel document.

VOW V.o.w. onvindbaar/ buitenland

Wanneer belastingschuldige volgens het BRP (Basis Registratie Persoonsgegevens) is vertrokken naar onbekend en/ of als RNI (Registratie Niet Ingezet) staat vermeld, of feitelijk in het buitenland woonachtig of gevestigd is en de invordering in binnen- en buitenland niet mogelijk is.

Nb., indien schuldenaar (nog) eigenaar is van een onroerende zaak (de belastingplicht niet is beëindigd) dan géén oninbaar voorstel opmaken maar nader rechercheren en zo mogelijk de invordering voortzetten.

VRJ Verjaring

Wanneer door omstandigheden van verjaring (al dan niet door de schuldenaar of de aansprakelijk gestelde ingeroepen) sprake is.

Het recht tot dwanginvordering (en verrekening) verjaart **vijf jaar** na de enige of laatste vervaldag of vijf jaar na de laatste akte van vervolging. (onder bepaalde omstandigheden kan deze termijn worden gestuit of geschorst).

Het recht een (verbeterd) aanslagbiljet te verzenden (op te maken) is niet meer mogelijk indien dit niet binnen **drie jaar** na het verstrijken van het tijdvak/ tijdstip plaatsvindt.

WSN Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP)

Wanneer door een rechterlijke uitspraak op een natuurlijk persoon de wettelijke schuldsanering van toepassing is verklaard wordt de vordering ingediend bij de bewindvoerder. Indien door beëindiging met toekenning van een schone lei en eventueel een slotuitkering een (gedeeltelijke) vordering/ verschuldigd bedrag resteert dan wordt voor dit restant bedrag een voorstel oninbaar opgesteld.