



## Richtlijnen ter invordering van belastingen

*Datum* : 7 juli 2021

*Contact persoon*

*E-mail*

*Uw brief van*

*Uw kenmerk*

*Ons nummer Zaaknummer*

*Onderwerp*; Richtlijnen ter  
invordering van belastingen

*Pagina*: 10 *Bijlagen*: -

### Artikel 1

De bepalingen van deze richtlijnen gelden voor:

- a. de inkomstenbelasting, bedoeld in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943;
- b. de loonbelasting, bedoeld in de Landsverordening op de Loonbelasting 1976;
- c. de winstbelasting, bedoeld in de Landsverordening op de winstbelasting 1940;
- d. de successiebelasting en de overgangsbelasting, bedoeld in de Successiebelastingverordening 1908;
- e. de onroerendezaakbelasting, bedoeld in de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014;
- f. de omzetbelasting, bedoeld in de Landsverordening omzetbelasting 1999;
- g. de afvalstoffenbelasting, bedoeld in de Eilandsverordening afvalstoffenbelasting en reinigingsrechten; en
- h. de rechten<sup>1</sup>, bedoeld in de Algemene Verordening I.U. en D. 1908.

### Artikel 2

1. De invorderaar kan een belastingschuldige op verzoek in de gelegenheid stellen zijn totale openstaande schuld te voldoen in maandelijkse gelijke termijnen. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan NAf 50.000.
2. Bij het toekennen van een betalingsregeling dient het verschuldigde bedrag aan achterstallige belastingen en overige middelen zo snel mogelijk te worden voldaan.

---

<sup>1</sup> Overeenkomstig artikel 1 van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908 wordt verstaan zowel invoerrechten als accijnzen.



3. De invorderaar stelt mede op basis van door belastingschuldige verstrekte informatie en documentatie de aflossingscapaciteit en bijbehorende aflossingsperiode vast.
4. De aflossingsperiode bedraagt ten hoogste 48 maanden te rekenen vanaf de datum waarop de invorderaar de betalingsregeling bij beschikking toestaat.
5. Nieuwe aanslagen die ontstaan na het treffen van een betalingsregeling en waarvan het bestaan of onbetaald laten niet aan de belastingschuldige zijn toe te rekenen, kunnen door de invorderaar op verzoek van de belastingschuldige, aan de bestaande regeling worden toegevoegd onder de voorwaarde dat:
  - a. de belastingschuldige zijn gehele betalingscapaciteit al heeft ingezet in het kader van de bestaande betalingsregeling; en
  - b. de nieuwe belastingaanslagen middels verhoging van het termijnbedrag binnen de reeds afgesproken aflossingsperiode worden voldaan.
6. Bij overschrijding van de termijn van 48 maanden kan de restantschuld buiten invordering worden geplaatst op voorwaarde dat belastingschuldige 48 maanden conform afspraak heeft betaald en er de komende vijf jaren geen nieuwe belastingschulden worden opgebouwd.
7. Het buiten invordering laten van de restantschuld zoals genoemd in het zesde lid, kan slechts geschieden met goedkeuring van de sectordirecteur fiscale zaken.
8. Voor personen die, op het moment van inwerkingtreding van deze richtlijnen, de pensioengerechtigde leeftijd reeds hebben bereikt, waarvan het maandelijks inkomen uitsluitend bestaat uit een uitkering ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en waarvan het betalingscapaciteit nihil is, worden de schulden die zien op de onroerendezaakbelasting als bedoeld in de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 kwijtgescholden.

### Artikel 3

1. Indien belastingschuldige aangeeft de schuld niet binnen een termijn van 48 maanden te kunnen voldoen, laat de invorderaar bij schulden groter dan NAF 50.000 een invorderingsonderzoek door de Stichting Belastingaccountantsbureau instellen.
2. Voor een termijn van maximaal vier maanden na aanvang van het onderzoek, wordt in gevallen als genoemd in het eerste lid een voorlopige betalingsregeling getroffen in lijn met de op dat moment bekende aflossingscapaciteit.
3. Op basis van de uitkomsten van het invorderingsonderzoek wordt de definitieve betalingsregeling vastgesteld. Het rapport van het invorderingsonderzoek wordt aan het invorderingsdossier van belastingschuldige toegevoegd. Bij overschrijding van de termijn van 48 maanden wordt de restantschuld buiten invordering geplaatst op voorwaarde dat belastingschuldige 48 maanden conform afspraak heeft betaald en heeft voldaan aan alle aangifte- en betalingsverplichtingen.
4. Het buiten invordering laten van de restantschuld zoals genoemd in het derde lid, kan slechts geschieden met goedkeuring van de sectordirecteur fiscale zaken.



#### Artikel 4

1. De invorderaar kan als voorwaarde aan het verlenen van een betalingsregeling stellen dat zekerheid wordt gesteld waarbij de hoogte van zekerheid gelijk is aan de schuld waarvoor uitstel wordt verzocht.
2. De invorderaar kan zekerheid stellen door het leggen van beslag op (on)roerende zaken.
3. De invorderaar beoordeelt per belastingschuldige of beslaglegging ter zekerheid van de voldoening van de schuld opgeschort kan worden.
4. Indien de invorderaar besluit tot het leggen van beslag ter zekerheidstelling, dan wordt dit als voorwaarde in de betalingsregeling opgenomen. De betalingsregeling wordt ook door de belastingschuldige ondertekend.
5. Indien een betalingsregeling niet door de belastingschuldige wordt nagekomen, en belastingschuldige na ontvangst van een dwangbevel in gebreke blijft, dan wordt de betalingsregeling ingetrokken. Vervolgens wordt de dwanginvordering voortgezet.
6. Een nieuwe betalingsregeling wordt alleen met de belastingschuldige gesloten als de achterstallige termijnen van de eerdere betalingsregeling als eerste aanbetaling worden voldaan of als middels een invorderingsonderzoek door de Stichting Belastingaccountantsbureau wordt vastgesteld dat belastingschuldige buiten zijn schuld niet aan de betalingsregeling heeft kunnen voldoen.
7. Voor gevallen als genoemd in het zesde lid wordt voor een termijn van maximaal vier maanden een voorlopige betalingsregeling getroffen in lijn met de op dat moment bekende aflossingscapaciteit.

#### Artikel 5

1. Een uitstelregeling kan alleen op grond van specifieke bijzondere omstandigheden worden toegekend. Onder bijzondere omstandigheden worden mede verstaan:
  - a. tijd benodigd voor het indienen van achterstallige aangiftes dan wel bezwaarschriften of verzoekschriften voor ambtshalve vermindering;
  - b. overige omstandigheden die bij het opvoeren van de uitstelregeling duidelijk moeten worden gedocumenteerd.
2. Het uitstel als genoemd in het eerste lid onderdeel b bedraagt nooit langer dan vier maanden. Indien blijkt dat belastingschuldige door toedoen van de Inspecteur, meer uitstel nodig heeft, kan een verzoek tot nader uitstel van betaling worden gedaan.
3. Belastingenschuldige dient binnen één maand na toekenning van de uitstelregeling de eerste aangiftes dan wel bezwaarschriften bij de Inspecteur in te dienen. Indien belastingschuldige binnen één maand niet de eerste aangifte(s) dan wel bezwaarschriften heeft ingediend, wordt de uitstelregeling terstond ingetrokken en de dwanginvordering voortgezet.
4. De uitstelregeling wordt door belastingschuldige ondertekend en opgenomen in het invorderingsdossier.



## Artikel 6

1. Aan belastingschuldige kan een bewijs van betalingsgedrag worden uitgereikt terwijl deze openstaande schulden heeft.
2. In geval van openstaande schulden wordt alleen een bewijs van betalingsgedrag verstrekt indien een betalingsregeling wordt gesloten voor de totale onbetwiste schuld.
3. Als betwist deel geldt dat deel waarvoor bij de Inspecteur der Belastingen bezwaarschriften zijn ingediend.
4. Indien belastingschuldige binnen een termijn van 6 maanden nogmaals een bewijs van betalingsgedrag verzoekt, wordt dit verstrekt indien:
  - a. de lopende verplichtingen zijn nagekomen;
  - b. de betalingsregeling is bijgehouden en nagekomen; en
  - c. eventuele afwijzingen van bezwaren niet tot verhoging van de schuld hebben geleid.
5. Als belastingschuldige niet aan de onder het vierde lid gestelde voorwaarden heeft voldaan, wordt een bewijs van betalingsgedrag verstrekt indien:
  - a. de achterstallige lopende verplichtingen alsmede achterstallige termijnen van de betalingsregeling terstond worden voldaan;
  - b. aanslagen waarvan het bezwaar is afgewezen en geen beroep is ingesteld worden toegevoegd aan de betalingsregeling.

## Artikel 7

1. De executie van het beslag vindt plaats indien belastingschuldige niet met de invorderaar tot overeenstemming komt inzake de voldoening van zijn schuld.
2. Hiertoe zal de invorderaar aan de deurwaarder de opdracht geven om tot afvoer van de goederen onder beslag over te gaan, tenzij verkoop op locatie van de belastingschuldige zal plaatsvinden.
3. Indien de belastingschuldige tijdig en naar tevredenheid van de invorderaar afspraken maakt inzake het voldoen van de schuld, wordt de executie van het beslag opgeschort. De opschorting van de executie wordt in het invorderingsdossier vastgelegd.
4. Indien de invorderaar na verstrijking van drie maanden vaststelt dat de belastingschuldige zich niet aan de afspraken houdt welke zijn gemaakt ter opschorting van de executie van het beslag, wordt een nieuwe verkoopdatum vastgesteld.
5. Bij vaststelling van een nieuwe verkoopdatum worden voertuigen die onder beslag zijn direct afgevoerd.  
Afwijking van bovenstaande kan alleen op basis van zwaarwegende redenen plaatsvinden. Deze redenen dienen in het invorderingsdossier te worden geregistreerd.



## Artikel 8

1. Bij betaling van belastingaanslagen met een dagtekening van 31 december 2020 en ouder kan de belastingschuldige een beroep doen op een sanering ter finale kwijting van de openstaande en achterstallige belastingschulden. De hoogte van de sanering is afhankelijk van het ineens betaalde bedrag.

2. De sanering wordt verleend conform de navolgende tabel.

Schulden < 100.000		Schulden > 100.000	
Sanering	betaling ineens	Sanering	betaling ineens
40%	60%	30%	70%
30%	50%	25%	60%
25%	40%	20%	50%
20%	30%	15%	40%
15%	20%	10%	30%
10%	10%	5%	20%

3. De betaling dient, na ondertekening van het verzoek tot sanering, terstond aan de Ontvanger te worden voldaan.
4. Indien na de betaling ineens een schuld resteert, kan voor het restant een betalingsregeling worden getroffen voor een periode tot maximaal 48 maanden.
5. De sanering als genoemd in het tweede lid geldt niet voor invorderingskosten en kan niet leiden tot een teruggaaf van reeds betaalde belastingen.
6. De sanering als genoemd in het tweede lid wordt door de ontvanger geregistreerd nadat de belastingschuldige, voor een aaneengesloten periode van ten minste 48 maanden na een beroep te hebben gedaan op dit artikel, aan alle aangifte- en betalingsverplichtingen heeft voldaan.
7. De belastingschuldige zal afzien van zijn recht om in bezwaar en/of beroep te gaan tegen de belastingaanslagen waarvoor de sanering is verleend, voor zover hier niet reeds eerder gebruik van is gemaakt.
8. De ingediende bezwaar- en beroepschriften tegen de aanslagen waarvoor de sanering zal worden verleend, worden bij het afsluiten van de saneringsovereenkomst geacht te zijn ingetrokken.
9. Lopende bezwaar, beroep- of verjaringsverzoeken komen te vervallen indien gebruik wordt gemaakt van het saneringsvoorstel.
10. Een eventuele teruggave en/of restitutie zal niet aan de belastingschuldige worden uitbetaald, maar worden verrekend met de openstaande schuld waarvoor de sanering is aangevraagd.
11. Dit artikel kan per belastingschuldige slechts een maal worden toegepast en is van toepassing voor een periode van drie maanden na inwerkingtreding van deze richtlijnen. Dit termijn kan door de Minister worden verlengd.



### **Artikel 9**

Deze richtlijnen treden in werking met ingang van de datum van bekendmaking.

### **Artikel 10**

Deze richtlijnen worden aangehaald als: Richtlijnen ter invordering van belastingen.

Aldus vastgesteld op 7 juli 2021

---

mr. drs. Javier Silvania  
**Minister van Financiën**