



Richtlijnen ter invordering van openstaande schulden bij de Ontvanger

Datum: 1 november 2021

Contact persoon

E-mail

Uw brief van

Uw kenmerk

Ons nummer Zaaknummer

Onderwerp: Richtlijnen ter
invordering van openstaande
schulden bij de Ontvanger

Pagina: 11 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, met uitzondering voor aanslagen winstbelasting opgelegd aan lichamen waarop artikel VI van de Landsverordening van de 29^{ste} december 1999¹ tot wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 toepassing heeft plaats gevonden;
- 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;
- h. de rechten², bedoeld in de Algemene Verordening I.U. en D. 1908;
- i. algemene verzekering bijzondere ziektekosten, als bedoeld in de Landsverordening algemene verzekering bijzondere ziektekosten;
- j. algemene ouderdomsverzekering, bedoeld in de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering;

¹ P.B. 1999, no. 244

² Overeenkomstig artikel 1 van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908 wordt verstaan zowel invoerrechten als accijnzen.



- k. algemene weduwen- en wezenverzekering, als bedoeld in de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering;
- l. basisverzekering ziektekosten, als bedoeld in de Landsverordening basisverzekering ziektekosten;
- m. ongevallenverzekering, als bedoeld in de Landsverordening Ongevallenverzekering;
- n. ziekteverzekering, als bedoeld in de Landsverordening ziekteverzekering;
- o. de grondbelasting bedoeld in de Grondbelastingverordening 1908 , P.B. 1908 no. 27³;
- p. de motorrijtuigenbelasting bedoeld in de Motorrijtuigenbelastingverordening.

Artikel 2

1. De Ontvanger 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 N Af 50.000.
2. Bij het toekennen van een betalingsregeling dient het verschuldigde bedrag aan achterstallige belastingen, premies volksverzekeringen en werknemersverzekeringen en overige middelen zo snel mogelijk te worden voldaan.
3. De Ontvanger 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 Ontvanger 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 Ontvanger 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 Minister van Financiën
8. Voor personen die de pensioengerechtigde leeftijd 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

³ De Grondbelastingverordening 1908 was van toepassing tot en met 31 december 2013.



onroerendezaakbelasting 2014 en schulden op grond van de Grondbelastingverordening 1908 buiten invordering gesteld.

Artikel 3

1. Indien belastingschuldige aangeeft de schuld niet binnen een termijn van 48 maanden te kunnen voldoen, laat de Ontvanger 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 Minister van Financiën.

Artikel 4

1. De Ontvanger 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 Ontvanger kan zekerheid stellen door het leggen van beslag op (on)roerende zaken.
3. De Ontvanger beoordeelt per belastingschuldige of beslaglegging ter zekerheid van de voldoening van de schuld opgeschort kan worden.
4. Indien de Ontvanger 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 herinneringsbrief 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 een bewijs van betalingsgedrag verstrekt waaruit de totale openstaande schuld blijkt.
3. 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.
4. 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 Ontvanger tot overeenstemming komt inzake de voldoening van zijn schuld.
2. Hiertoe zal de Ontvanger 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 Ontvanger 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 Ontvanger 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, premies volksverzekeringen en werknemersverzekeringen, overige middelen en boetes met een dagtekening van 31 december 2020 en ouder kan de belastingschuldige een beroep doen op een sanering van de openstaande schulden. De hoogte van het saneringsbedrag 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 kan niet leiden tot een teruggaaf van reeds betaalde belastingen of premies volksverzekeringen en werknemersverzekeringen.
6. Het bedrag bedoeld in het tweede lid wordt door de Ontvanger definitief toegekend 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 ziet af van zijn recht om in bezwaar of beroep te gaan tegen de aanslagen waarvoor de sanering is verleend, voor zover hier niet reeds eerder gebruik van is gemaakt.



8. De aanslagen waarvoor bezwaar- en beroepschriften zijn ingediend vallen, met uitzondering van het onbestreden gedeelte van de schuld buiten de saneringsovereenkomst.
9. Lopende verjaringsverzoeken worden vóór het afsluiten van de saneringsovereenkomst afgehandeld.
10. Een eventuele teruggave of restitutie met betrekking tot aanslagen die in de saneringsovereenkomst vallen worden niet aan de belastingschuldige 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 tot en met 31 december 2021. Deze termijn kan door de Minister worden verlengd.


Artikel 9

Deze richtlijnen treden in werking met ingang van publicatie en werken terug tot 12 juli 2021.

Artikel 10

Deze richtlijnen worden aangehaald als: Richtlijnen ter invordering van openstaande schulden Ontvanger.

Aldus vastgesteld op 1 november 2021 _____



mr. drs. Javier Silvania
Minister van Financiën



Toelichting bij de richtlijnen ter invordering van openstaande schulden bij de Ontvanger

I Algemeen

Gezien het belang van de invordering van belastingen, premies en andere heffingen voor de financiële huishouding van het Land, zijn in het verleden instructies gegeven voor de medewerkers die op één of andere wijze bij de uitvoering van het invorderingsproces zijn betrokken. Deze richtlijnen zijn echter intern beleid van de Ontvanger, waardoor er weinig transparantie bestaat voor belastingschuldigen.

Het doel van de publicatie van de reeds bestaande richtlijnen middels richtlijnen is om uniformiteit en structuur te brengen in het invorderingsproces. Met deze richtlijnen wordt tevens getracht de rechtszekerheid van de burger te waarborgen. Door richtlijnen zullen de medewerkers van de Ontvanger het invorderingsproces voor alle belastingschuldigen, zonder aanzien des persoons, laten plaatsvinden.

Controle op de naleving van bovenstaande voorschriften zal periodiek doch minimaal een keer per maand plaatsvinden door de Stichting Overheidsaccountantsbureau Curaçao ("SOAB"). De SOAB dient niet alleen een controle uit te voeren ter zake van de juistheid en volledigheid van de cijfers, doch ook ter zake van de naleving van de in deze richtlijnen opgenomen procedures.

De SOAB heeft, conform hetgeen in artikel 6 lid 1 van de Landsverordening houdende de aanwijzing van de interne accountant van de regering van Curaçao (PB 2015 No 48), onbelemmerde toegang tot de relevante informatie en documentatie.

II Financiële paragraaf

Belastingen

In onderstaande tabel zijn de verwachte meeropbrengsten samengevat inclusief een inschatting van de realisatiekans van het betreffende scenario. De realisatiekans van het positieve scenario wordt het hoogst ingeschat. Dit mede op basis van de ervaringen met hardere invorderingsmaatregelen in de eerste helft van 2019. Het is bekend dat harde maatregelen vaak noodzakelijk zijn om belastingschuldigen ertoe te bewegen hun belastingschulden te voldoen. De beperkte invorderingscapaciteit vormt het voornaamste risico voor de realisatie van dit scenario.

Het neutrale scenario vraagt relatief weinig additionele inspanningen van de invorderaars. De betekening van dwangschriften door de deurwaarders wordt voortgezet wat nog tot een beperkte instroom van nieuwe saneringsaanvragen zal leiden.

Het negatieve scenario is het minst waarschijnlijk. Ook na 12 oktober 2021 worden nog saneringsaanvragen ontvangen. Toch is dit scenario als minimum uitgangspunt opgenomen.

Scenario	Verwachte opbrengst	Realisatiekans	Opbrengst per saldo
Scenario 1: Positief	NAf 16.200.000	50%	NAf 8.100.000
Scenario 2: Neutraal	NAf 8.100.000	30%	NAf 2.430.000



Scenario 3: Negatief	NAf 5.400.000	20%	NAf 1.080.000
Totaal		100%	NAf 11.610.000

Continuering van de saneringsregeling tot jaareinde zal naar verwachting zo'n NAf 11,6 miljoen aan extra belastinginkomsten genereren met de mogelijkheid dat dit bedrag oploopt tot NAf 16,2 miljoen.

Hoewel het resultaat van de compliance-verhogende maatregelen op de belastingopbrengsten significant is, hebben zij slechts een zeer beperkte invloed op de totale omvang van het invorderingsbestand. Dit komt mede door de grote achterstanden in het opleggen van aanslagen welke momenteel door de inspectie der belastingen worden weggewerkt. Aan de toename van het openstaande saldo omzetbelasting en onroerendezaakbelasting blijkt bijvoorbeeld dat voor deze belastingmiddelen in de maand september 2021 grote aantallen aanslagen zijn opgelegd. Het deel van de voorraad aanslagen dat middels saneringsregelingen wordt afgedragen, wordt derhalve weer meer dan aangevuld met nieuwe aanslagen met een hoge invorderingskans. De vrees dat de saneringsregeling tot een afname van belastingopbrengsten op langere termijn zal leiden, kan hiermee worden weggenomen. De saneringsregeling biedt daarentegen welwillende belastingplichtigen de gelegenheid om 'schoon schip' te maken met het verleden en zich vanaf nu aan de fiscale verplichtingen te houden. Het voldoen aan de fiscale verplichtingen gedurende 48 maanden na het afsluiten van de saneringsregeling is tevens een voorwaarde welke wordt gesteld aan de saneringsregeling en die hiermee een waarborg biedt voor de belastingopbrengsten voor de komende jaren.

Sociale premies

De sociale premieontvangsten worden door de Ontvanger geïnd. In tegenstelling tot belastinginkomsten vloeien de sociale premieontvangsten niet naar de overheidskas maar worden aan de SVB overgedragen ter beheer van de fondsen.

De meeropbrengsten voor sociale premies worden op jaarbasis vanaf 2021 op NAf 19 miljoen gecalculeerd. Het doel is het realiseren van NAf 19 miljoen (2,5%) meeropbrengsten in 2021, 2022 en 2023 ten opzichte van het niveau van 2020. Op basis van de realisatiecijfers t/m augustus lijkt dit voornamelijk een haalbare doelstelling. Dit betekent voor het huidige begrotingsjaar een realisatie van de premieopbrengsten welke NAf 44,4 miljoen hoger ligt dan oorspronkelijk begroot. In onderstaande tabel zijn de doelstellingen voor de premieopbrengsten opgenomen:

	(realisatie) 2019	(realisatie) 2020	(begroting) 2021	(2020 + 2,5%) 2021	(2021+2,5%) 2022	(2022+2,5%) 2023
AOV/AWW	374.4	341.1	328.0	350.1	359.4	368.6
BVZ	283.8	263.4	251.8	270.5	277.7	285.0
ZV/OV	42.1	35.0	34.3	36.1	37.0	37.9
AVBZ	66.9	61.3	61.3	63.1	64.7	66.3
TOTAAL	767.2	700.8	675.4	719.8	738.8	757.8

Toevoeging van de sociale premies aan de werkingssfeer van de saneringsregeling zal naar verwachting evenals bij de belastingen een positief effect hebben op de opbrengsten op zowel korte



als lange termijn. Ook hier geldt dat nog veel achterstallige aanslagen moeten worden opgelegd. Door de huidige druk op de sociale fondsen zijn ook voor de sociale premies compliance verhogende maatregelen noodzakelijk om de premieopbrengsten te verhogen. Met de verruiming van de werkingssfeer en verlenging van de geldigheidsduur wordt hierin voorzien.

III Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

Artikel 1 noemt alle belastingen, premies en andere heffingen waarop deze richtlijnen van toepassing zijn.

Artikel 2

Op grond van artikel 6, eerste lid van de Invorderingsverordening 1954 is de Ontvanger bevoegd "aan de belastingschuldige op zijn verzoek uitstel van betaling en gemakkelijkere betalingsvoorwaarden te verlenen, indien onafwijsbaar blijkt, dat hij door bijzondere omstandigheden, buiten zijn wil, niet bij machte is aan de voorgeschreven betalingsregelingen te voldoen".

Indien belastingschuldige daartoe een verzoek indient kan er een betalingsregeling worden getroffen voor een periode van maximaal 48 maanden te rekenen vanaf de datum waarop de ontvanger de betalingsregeling bij beschikking toestaat. Het gaat hier niet om een voor bezwaar vatbare beschikking. Bij het vaststellen van de betalingsregeling wordt rekening gehouden met de aflossingscapaciteit van belastingschuldige. Bij het bepalen van de aflossingscapaciteit als voor wat betreft particulieren dient rekening te worden gehouden met het volgende. Naast het aanwezige vermogen speelt bij de beoordeling van de financiële omstandigheden de zogenoemde betalingscapaciteit van de belastingschuldige een belangrijke rol, zowel ten tijde van het indienen van het verzoek als gedurende de looptijd van de betalingsregeling. De betalingscapaciteit van de belastingschuldige die door de ontvanger wordt berekend, bepaalt in belangrijke mate het bedrag dat de belastingschuldige (periodiek) op de achterstallige schuld moet aflossen. De betalingscapaciteit geeft ook aan in hoeverre een betalingsregeling zinvol is.

Bij de berekening van de betalingscapaciteit gaat de ontvanger met betrekking tot de huur- en hypotheekverplichtingen voor de woning waarin de belastingschuldige feitelijk verblijft uit van de werkelijke uitgaven.

De betalingscapaciteit bestaat uit het netto besteedbaar inkomen na aftrek van het wettelijke minimumloon. Voor de betalingsregeling eist de ontvanger 80% van de betalingscapaciteit op.

De onroerendezaakbelastingen en grondbelastingen van gepensioneerden die uitsluitend een uitkering ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering ontvangen en waarvan het betalingscapaciteit nihil is, worden gesaneerd.

Artikel 3



Indien een belastingschuldige aangeeft geen betalingsregeling aan te kunnen gaan voor een periode korter dan 48 maanden, zonder de continuïteit van zijn onderneming in gevaar te brengen, dient de Stichting Belastingaccountantsbureau, bij schulden hoger dan NAf 50.000, een invorderingsonderzoek in te stellen.

Gedurende de looptijd van het invorderingsonderzoek, doch voor een termijn van maximaal 4 maanden wordt er een voorlopige betalingsregeling getroffen in lijn met de op dat moment bekende aflossingscapaciteit.

Op basis van de uitkomsten van het invorderingsonderzoek wordt de definitieve betalingsregeling vastgesteld. Uit het invorderingsonderzoek zal blijken welk bedrag belastingschuldige maandelijks kan betalen. Na overschrijding van een periode van 48 maanden wordt de restantschuld buiten invordering geplaatst. Voorwaarde voor deze buiten invordering plaatsing van de restantschuld geldt dat er goedkeuring is vereist van de van de Minister van Financiën.

Artikel 4

In beginsel vraagt de ontvanger alleen om de in dit artikel genoemde zekerheid indien de aard van de belastingschuld dan wel de omvang van de belastingschuld in relatie tot de verhaalsmogelijkheden die bij de ontvanger bekend zijn, daartoe aanleiding geeft.

Artikel 5

Op grond van dit artikel kan de ontvanger uitstel verlenen in verband met bijzondere omstandigheden. Hieronder vallen het indienen van bezwaarschriften of verzoeken ambtshalve vermindering tegen een belastingaanslag. De belastingschuldige kan bezwaren tegen de hoogte van een belastingaanslag door middel van een bezwaarschrift kenbaar maken. Een in verband daarmee gevraagd uitstel van betaling kan de Ontvanger verlenen tot het moment waarop de Inspecteur uitspraak op het bezwaarschrift doet. Als de belastingschuldige een verzoek om uitstel indient bij de Ontvanger in verband met een bezwaarschrift tegen de belastingaanslag dan moet hij in het verzoek het bestreden bedrag van de aanslag en de berekening van dat bedrag vermelden. Deze lijst met bijzondere omstandigheden is niet limitatief. Er kunnen derhalve ook andere bijzondere omstandigheden zijn die kunnen leiden tot een uitstel van betaling.

In onderdeel b, wordt verwezen naar 'overige omstandigheden'. Onder overige omstandigheden valt te denken aan: 'een te verwachten uit te betalen bedrag'. 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;
- de belastingschuldige een verzoek om teruggaaf heeft ingediend; en
- over die teruggaaf tussen de inspecteur en de belastingschuldige geen verschil van mening bestaat.

Een omstandigheid als bedoeld in eerste lid, onderdeel b, kan faillissement of surseance betreffen. Faillissementsschulden moet de Ontvanger op de gebruikelijke wijze bij de curator dan wel de bewindvoerder aanmelden. Voor deze schulden treft de Ontvanger geen betalingsregeling.



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 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.

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 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.

Indien blijkt dat belastingschuldige, door toedoen van de Inspecteur, meer tijd nodig heeft kan een verzoek tot nader uitstel van betaling worden gedaan. Hiervan is bijvoorbeeld sprake indien de Inspecteur niet binnen een termijn van 4 maanden uitspraak doet op een bezwaarschrift dan wel verzoekschrift voor ambtshalve vermindering.

Artikel 6

Aan belastingplichtigen die voldoen aan hun fiscale verplichtingen wordt er een bewijs van betalingsgedrag uitgereikt zonder nadere voorwaarden. In geval van openstaande schulden wordt een bewijs van betalingsgedrag verstrekt waaruit de totale openstaande schuld blijkt. Om binnen een termijn van 6 maanden opnieuw een bewijs van betalingsgedrag te verkrijgen, dient in een onderzoek te worden verricht door de Ontvanger om te bepalen of de belastingschuldige voldoet aan al zijn fiscale verplichtingen. Indien niet aan deze voorwaarde wordt voldaan door belastingschuldige kan toch een bewijs van betalingsgedrag worden verkregen indien belastingschuldige het verschuldigde bedrag terstond voldoet of de aanslagen waarvan het bezwaar is afgewezen en geen beroep is ingesteld toevoegt aan de bestaande betalingsregeling.

Artikel 7

Executie van een beslag vindt plaats indien belastingschuldige niet met de ontvanger tot overeenstemming komt inzake de voldoening van zijn schuld. Hierbij is het van belang op te merken dat een woonhuis welke belastingschuldige als hoofdverblijf ter beschikking staat in beginsel niet executoriaal zullen worden verkocht. Het is tevens van belang de continuïteit van ondernemingen, met name na de Covid-19 pandemie, te waarborgen. De executie van bedrijfsmiddelen die essentieel zijn voor de bedrijfsvoering, wordt derhalve sterk afgeraden. Voertuigen kunnen bijvoorbeeld executoriaal worden verkocht, echter bij een autoverhuurbedrijf kan dit faillissement van het bedrijf als gevolg hebben. Er dient derhalve rekening te worden gehouden met het voorgaande bij de executie van een beslag.



Artikel 8

Bij betaling van schulden met een dagtekening van 31 december 2020 en ouder kan de belastingschuldige een beroep doen op een sanering van de openstaande schulden. De hoogte van de sanering is afhankelijk van het ineens betaalde bedrag. De sanering kan niet leiden tot een teruggaaf van reeds betaalde bedragen.

De aanslagen waarvoor er bezwaar- en beroepschriften zijn ingediend vallen, met uitzondering van het onbestreden gedeelte hiervan buiten de saneringsovereenkomst. Ter waarborging van de continuïteit van ondernemingen, kan een betalingsregeling worden getroffen teneinde te kunnen voldoen aan de afspraken gemaakt met de ontvanger. Een betalingsregeling kan geen looptijd hebben die langer is dan 48 maanden. Bovendien worden lopende verjaringsverzoeken worden vóór het afsluiten van de saneringsovereenkomst afgehandeld.

Om te voorkomen dat belastingschuldigen gebruik maken van de mogelijkheid tot sanering, zonder hun betalingsgedrag te verbeteren, wordt er een voorwaarde gebonden aan het daadwerkelijk verkrijgen van de sanering. De sanering als genoemd in het tweede lid van dit artikel wordt pas verleend op het moment dat de belastingschuldige voor een aaneengesloten periode van 48 maanden heeft voldaan aan alle aangifte- en betalingsverplichtingen. Hiermee wordt getracht belastingschuldigen te motiveren naar de toekomst toe wel zullen voldoen aan hun fiscale verplichtingen.

Indien er verjaringsverzoeken lopen, worden deze afgehandeld door de ontvanger alvorens een saneringsovereenkomst af te sluiten.

Een eventuele teruggave en/of restitutie met betrekking tot aanslagen die in de saneringsovereenkomst vallen worden niet aan de belastingschuldige uitbetaald, maar worden verrekend met de openstaande schuld waarvoor de sanering is aangevraagd.

Dit artikel heeft een geldigheidsduur van drie maanden na inwerkingtreding van deze richtlijnen en kan per belastingschuldige slechts eenmaal worden toegepast. De minister is bevoegd de geldigheidsduur van dit artikel te verlengen.