
Proces oninbaar lijden



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	29-03-2018	concept	J. Bijl	R.S. Heij	
1.0	04-05-2018	definitief	J. Bijl	R.S. Heij	
2.0	07-03-2022	definitief	A.P. Langendam	MT	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
1. Inleiding	4
2. Criteria voor oninbaar lijden.....	4
3. Werkwijze	5
4. Geautomatiseerd oninbaar lijden.....	5
5. Handmatig oninbaar lijden	5
6. Interne controle	6
7. Controle accountant.....	7
8. Vastlegging.....	7
9. Ondertekening	8
10. Bijlage 1.....	9
11. Bijlage 2.....	9

1. Inleiding

Dit document beschrijft het proces/instructies (beleid) van het (gedeeltelijk) oninbaar lijden van belastingaanslagen.

De bevoegdheden voor het oninbaar lijden van belastingaanslagen zijn geregeld in:

- Gemeentewet (artikel 255)
- Waterschapswet (artikel 144)

Het Dagelijks Bestuur SVHW is conform het gestelde in artikel 12 lid d van de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015 bevoegd tot het geheel of gedeeltelijk oninbaar verklaren van belastingen, heffingen en rechten. Het Dagelijks Bestuur heeft vervolgens de bevoegdheid gemandateerd aan de directeur van SVHW. Dit is geregeld in het Mandaatbesluit directeur SVHW.

2. Criteria voor oninbaar lijden

Oninbaar lijden is een beslissing die alleen op basis van deskundigheid en feitelijke omstandigheden kan worden genomen. Het beleid is dat altijd aan minimaal één van de volgende voorwaarden moet worden voldaan voordat een aanslag oninbaar wordt geleden:

- De belastingschuldige is onvermogen doordat er geen vermogen (in de vorm van geld of (on)roerende zaken) waarop de schuld kan worden verhaald aanwezig is;
- De voortzetting van de invordering brengt een onverdedigbare hardheid met zich mee;
- Het adres van de belastingschuldige is niet meer te achterhalen of belastingschuldige woont in het buitenland;
- De belastingschuldige is overleden en er zijn geen erfgenamen of vermogensbestanddelen bekend of de erfenis is verworpen;
- In het geval van een ontbonden rechtspersoon: er zijn geen (on)roerende zaken aanwezig waar beslag op gelegd kan worden en er is geen aansprakelijkstelling van bestuurders mogelijk;
- De belastingschuldige is failliet verklaard;
- Op de eigendommen van de belastingschuldige is door derden beslag gelegd en/of zijn openbaar geveild en er zijn verder geen invorderingsmogelijkheden meer aanwezig;
- Als voortzetting van de invordering, gezien het bedrag en de te maken kosten, niet meer in verhouding staat tot het beoogde doel;
- De belastingschuldige is toegelaten tot de wettelijke schuldsanering natuurlijke personen (WSNP);
- Er is voldaan aan de voorwaarden van een minnelijke schuldsanering tegen finale kwijting;
- De verjaringstermijn is verstreken.
- De belastingschuldige komt in aanmerking voor kwijtschelding in het kader van de Kinderopvangtoeslagaffaire.

3. Werkwijze

De door SVHW aangewezen deurwaarders (geregeld in het Aanwijzingsbesluit) kunnen op grond van de door hen verzamelde feiten een advies voor oninbaar lijden geven. Deze adviezen worden door bevoegde SVHW medewerkers (Proceseigenaar Innen / medewerkers invordering A en B) gecontroleerd. Als er door deze medewerkers ook geen verhaalsmogelijkheden zijn te achterhalen kan een aanslag oninbaar worden geleden. De verhaalsmogelijkheden worden getoetst via diverse kanalen zoals het Kadaster, de Rijksdienst Wegverkeer (RDW), de Kamer van Koophandel (KvK), Suwinet (inhoudingsplichtigen achterhalen bij UWV). Bevoegde medewerkers nemen ook zelfstandig besluiten om aanslagen oninbaar te lijden. Dit kan ook gelden voor aanslagen die (nog) niet door een deurwaarder zijn onderzocht. Hierbij moet uiteraard ook worden getoetst aan de in paragraaf 2 genoemde voorwaarden.

Indien er bij oninbaar lijden sprake is van meer dan 4 aanslagen van één en dezelfde belastingschuldige of het oninbaar te lijden bedrag is groter dan 2.500 euro moet de controle op verhaalsmogelijkheden plaatsvinden door de Proceseigenaar Innen. Bij goedkeuring plaatst de Proceseigenaar Innen een notitie in het scherm 'Onderhoud Subject' met datum voor akkoord. Dit hoeft niet als er sprake is van faillissement en/of wettelijke schuldsanering.

4. Geautomatiseerd oninbaar lijden

Kleine bedragen en restposten worden wekelijks via een script geautomatiseerd oninbaar geleden met de code AFR (zie toelichting bij code AFR).

Dit geldt voor openstaande aanslagen (zonder rente) met een openstaand bedrag wat overeenkomt met het bedrag van de actuele kosten van een aanmaning of exploit (Kostenwet) plus 0,01 euro. De vervaltermijn van deze aanslagen is meer dan 40 dagen verstreken.

5. Handmatig oninbaar lijden

De aanslagen worden in Key2Belastingen op "oninbaar" gezet waarbij voor de reden van oninbaarheid een van de onderstaande codes wordt gehanteerd:

AFR: Afboeken restpost. Wordt gebruikt voor het afboeken van kleine vorderingen ten opzichte van de oorspronkelijke heffing. Voor (handmatige) toepassing van deze code geldt een bovengrens van 25 euro. Ook worden restposten automatisch afgeboekt met deze code.

FAI: Faillissement. De totale vordering wordt ingediend bij curator waarna aanslagen oninbaar worden geleden.

ONV: Onvermogen. Na een voorstel tot oninbaarheid van de deurwaarder in verband met het ontbreken van verhaal op (on)roerende zaken. De bevoegde medewerker invordering controleert deze voorstellen.

OVL: Overleden. Belastingschuldige is overleden en er is geen bekend boedeladres of de erfenis is verworpen of als er wel een boedeladres bekend is maar de datum van overlijden is > 1 jaar geleden.

MSNP: Minnelijke schuldsanering. Indien is voldaan aan de afspraken die bij de totstandkoming van de minnelijke sanering zijn gemaakt wordt voor het restant finale kwijting verleend en worden de aanslagen oninbaar geleden.

WSNP: Wettelijke schuldsanering. De totale vordering wordt ingediend bij bewindvoerder waarna aanslagen oninbaar worden geleden.

VOW: Vertrokken onbekend waarheen. De medewerkers van de afdeling beoordelen individueel of dwanginvordering nog mogelijk en zinvol is en op welke wijze dit moet worden voortgezet. Zodra bekend is dat een belastingschuldige vertrokken is naar het buitenland of onbekend waarheen, waarbij duidelijk is dat hij niet zal terugkeren, worden alle openstaande aanslagen ongeacht het belastingjaar meteen oninbaar geleden, met uitzondering van subjecten die nog een actueel belang hebben.

VER: Verjaring. De wettelijke verjaringstermijn van vijf jaar is verstreken.

PAS: Minnelijke schuldregeling via de digitale schuldhulpomgeving Webis. Aanslagen gaan direct op oninbaar bij de stap "Betalingvoorstel".

TAK: Oninbaar om tactische- en praktische redenen. Deze code wordt gebruikt als bijvoorbeeld:

- voortzetting van de invordering, gezien het bedrag en de te maken kosten, niet meer in verhouding staat met het beoogde doel;
- Er sprake is van een onverdedigbare hardheid.

KWS: Kwijtschelding. De aanslagen van belastingschuldige komen in aanmerking voor kwijtschelding in het kader van de Kinderopvangtoeslagaffaire. Volgens afspraken is in het script geregeld dat wij tot 5 belastingjaren terug kwijtschelden. Betreffende aanslagen vallen buiten deze termijn maar zijn niet meer invorderbaar.

BUI: Buitenland. De belastingschuldige heeft een adres in het buitenland. Onbekend is of dat adres nog actueel is. Er zijn geen verhaalsmogelijkheden in Nederland. Wij vorderen in het buitenland niet in.

Bij eventuele latere betalingen/verminderingen/verrekeningen/kwijtschelding worden oninbare posten (geautomatiseerd) inbaar gemaakt, waarna de financiële mutatie kan worden verwerkt. Vervolgens wordt het eventuele restsaldo automatisch weer op oninbaar gezet met dezelfde codering.

6. Interne controle

Elke maand wordt door de Proceseigenaar Innen een query gedraaid van de aanslagen die gedurende de voorgaande maand oninbaar zijn geleden. Deze query komt uit APEX en bevat de volgende gegevens:

- Opdrachtgever
- Naam belastingschuldige
- Subjectnummer
- Aanslagnummer
- Belastingjaar

- Bedrag oninbaar
- Reden oninbaar
- Medewerker

Uit het resultaat van deze query wordt door de controller een selectie gemaakt van 15 posten. De maandelijkse selectie wordt verbijzonderd op basis van het verhoudingspercentage van de deelnemersbijdrage op het totaal van het begrote belastingjaar.

De posten worden vervolgens door de Proceseigenaar Innen inhoudelijk gecontroleerd of het oninbaar verklaren terecht is geweest. De controle vindt plaats aan de hand van een checklist (bijlage 1).

De bevindingen van de Proceseigenaar Innen worden vervolgens vastgelegd in het controleverslag (bijlage 2). Als uit de controle blijkt dat, volgens de Proceseigenaar Innen, het oninbaar verklaren niet terecht is geweest, dan wordt deze post door de Proceseigenaar Innen besproken met de medewerker die die post oninbaar heeft geleden. Als er aanleiding voor is worden met de betreffende medewerker afspraken gemaakt over hoe hij/zij de komende tijd met oninbaar verklaren moet omgaan. Daarnaast worden van deze medewerker nog 5 oninbaar verklaringen van de afgelopen maand gecontroleerd om vast te stellen of het een structurele fout betreft en aanvullende uitleg, instructie en/of training noodzakelijk zijn. Als uit de controle blijkt dat het oninbaar verklaren niet terecht is geweest omdat er nieuwe, meer specifieke informatie over de belastingschuldige bekend is geworden, dan is dit laatste niet aan de orde.

Alle oninbaar verklaringen (zowel de terechte als onterechte) worden in het verslag uitgewerkt. Onterecht oninbaar verklaarde aanslagen worden weer op inbaar gezet. Ook dit wordt (beredeneerd) vastgelegd in het verslag.

De maandelijkse resultaten van de onderzochte posten worden (digitaal) per maand in een jaaroverzicht vastgelegd.

7. Controle accountant

Om te komen tot een zichtbare en voor de accountant acceptabele controle op de oninbaar geleden aanslagen vindt er een steekproefsgewijze controle plaats van minimaal 180 posten per jaar. De resultaten van de gecontroleerde posten worden vastgelegd in het Interne Controle (IC) rapportage. Deze wordt twee keer per jaar opgesteld.

8. Vastlegging

De medewerkers Invordering verwerken het oninbaar lijden in Key2Belastingen, eventueel via APEX. Zij maken ook de benodigde notities van het verhaalsonderzoek in Key2Belastingen. In de portal (klantdossier) zijn onderliggende bewijsdocumenten opgeslagen.

9. Ondertekening

Door dit document te ondertekenen geven de Domeinmanager Dienstverlening en de Proceseigenaar Innen aan op een juiste en zorgvuldige manier zorg te dragen voor het uitvoeren van de genoemde acties en verbetering van dit proces.

Naam Domeinmanager Dienstverlening: Ludwig Flohr

Handtekening Domeinmanager:



Naam Proceseigenaar Innen:

Anne-Marie Langendam

Handtekening Proceseigenaar Innen:



10. Bijlage 1

Reden oninbaar	Welke documenten nodig	Omschrijving reden oninbaar										
AFR	geen documenten nodig/print Key2	Afboeken restpost: het afboeken van kleine vorderingen ten opzichte van de oorspronkelijke heffing met een bovengrens van 25 euro										
FAI	document curator	Faillissement: bij de curator ingediende vorderingen										
ONV	alle beschikbare documenten	Onvermogen: bij ontbreken van enig verhaal										
OVL	document verwerping erfenis/notitie geen erven te vinden	Overleden: er is geen boedeladres bekend dan wel de datum van overlijden is > 1 jaar geleden of de erfenis is verworpen										
MSN	document betalingsvoorstel	Minnelijke schuldsanering: als er is voldaan aan de gemaakte afspraken die bij de totstandkoming van de minnelijke regeling zijn gemaakt wordt het restant finaal kwijtgescholden										
WSN	document bewindvoerder	Wettelijke schuldsanering: bij de bewindvoerder ingediende vorderingen										
VOW	print BRP	Vertrokken onbekend waarheen: bij ontbreken van juiste adresgegevens en het ontbreken van enig verhaal										
VER	geen documenten nodig/print Key2	Verjaring: de wettelijke verjaringstermijn van 5 jaar is verstreken										
PAS	geen documenten nodig/print Key2	Minnelijke schuldsanering via digitale portaal Webis: na het doen van een betalingsvoorstel worden de betrokken aanslagen op voorhand oninbaar geleden										
TAK	print van notitie in Key2	Taktische en praktische redenen: als voortzetting van de invordering niet meer in verhouding staat met het beoogde doel of er is sprake van onverdedigbare hardheid										
KWS	print notitie Key2/document KOTA	Kwijtschelding: voor aanslagen die niet onder de KOT mutatie vallen in het geval van daadwerkelijk gedupeerden										
BUI	print BRP	Buitenland: belastingschuldige heeft een adres in het buitenland. Niet bekend of adres nog actueel is, geen verhaalsmogelijkheden										
Maand: xxx 2022												
Opdrachtgever	Jaar	Reden	Bedrag	Gebruiker	Vorderingnummer	Subjectnr	Naam	Datum	Mutatie Jaar	Heffing Sys	Akkoord	bevindingen Anne-Marie

11. Bijlage 2

Controle verslag oninbaar geheel 2021														
Periode	Opdrachtgever	Ja	Red	Bedrag	Gebruiker	Vorderingsn	Subjeci	Naam	Datum	Mutatie j	Heffingsy	Medewerke	Bevindingen Anne-Marie	Bevindingen afdelingshoofd