

Brief aan de leden
T.a.v. het college en de raad

Datum
19 januari 2018
Ons kenmerk
TFI/U201800028
Lbr. 18/001
Telefoon
(070) 373 8393
Bijlage(n)
3

Onderwerp
Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen

Samenvatting

De volgende modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen zijn gewijzigd:

- de Modelverordening forensenbelasting;
- de Modelverordening hondenbelasting;
- de Modelverordening precariobelasting;
- de Modelverordening leges;
- de Model-Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen;
- de Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen.

Alleen bij de laatste drie betreft het inhoudelijke wijzigingen. Ook de toelichtingen zijn geactualiseerd.

De meeste wijzigingen in de modelverordening leges hebben wij vorig jaar al via onze website bekendgemaakt, zoals de nieuwe wettelijke maximumtarieven voor reisdocumenten en rijbewijzen en het vervallen van de leges voor een aanvraag op grond van de Brandbeveiligingsverordening. Deze hebt u vermoedelijk al meegenomen bij de reguliere wijziging van de legesverordening in het kader van de behandeling van de begroting voor 2018. De overige wijzigingen kunt u bij de eerstvolgende (reguliere) wijziging meenemen.

De wijziging van de Model-Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen houdt verband met de invoering van de kostendelersnorm bij kwijtschelding.

De wijziging van de Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen betreft de aanpassing aan de Rijksleidraad zoals die per 1 januari 2018 is gewijzigd.

In de bijlagen hebben wij een was-woordt-tabel en model-wijzigingsbesluiten voor de kwijtscheldingsregeling en de leidraad invordering opgenomen.

Aan de leden**Datum**

19 januari 2018

Ons kenmerk

TFI/U201800028

Lbr. 18/001

Telefoon

(070) 373 8393

Bijlage(n)

3

Onderwerp

Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen

Geacht college en gemeenteraad,

Wij hebben een aantal modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen geactualiseerd. Het betreft:

- de modelverordening forensenbelasting;
- de modelverordening hondenbelasting;
- de modelverordening precariobelasting;
- de modelverordening leges;
- de modelregeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen;
- de model-leidraad invordering gemeentelijke belastingen.

Alleen bij de laatste drie betreft het inhoudelijke wijzigingen.

De meeste wijzigingen in de Modelverordening leges hebben wij vorig jaar al via de website bekendgemaakt, zoals de nieuwe wettelijke maximumtarieven voor reisdocumenten en rijbewijzen en het vervallen van de leges voor een aanvraag op grond van de Brandbeveiligingsverordening. Deze hebt u vermoedelijk al bij de behandeling van de begroting voor 2018 verwerkt. Andere wijzigingen zijn niet urgent en kunt u desgewenst meenemen bij de behandeling van de begroting voor 2019 in het najaar.

De wijziging van de Model-Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen houdt verband met de invoering van de kostendelersnorm bij kwijtschelding.

De wijziging van de Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen betreft de aanpassing aan de Rijksleidraad zoals die per 1 januari 2018 is gewijzigd.

Wij lichten de wijzigingen hieronder toe.

Modelverordening forensenbelasting

Wij hebben een leeswijzer toegevoegd en in verband daarmee redactionele wijzigingen aangebracht die verband houden met door de gemeente te maken keuzes.

In artikel 7 (termijnen van betaling) hebben wij de mogelijkheid van automatische betaling verwerkt (facultatief), zoals die bijvoorbeeld ook is opgenomen in de modelverordeningen onroerende-zaakbelastingen, hondenbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing.

In de toelichting op artikel 2 (belastbaar feit en belastingplicht) hebben wij opgenomen dat het uit hoofde van doelmatigheid mogelijk is de aanslag forensenbelasting op te leggen aan een ander dan de belastingplichtige. Artikel 64 AWR geeft hiervoor de mogelijkheid. Noodzakelijk is dat de belastingplichtige ermee instemt dat de gemeente de aanslag aan een ander oplegt. Bovendien mag het niet leiden tot een lagere belastingschuld dan materieel verschuldigd is zonder toepassing van artikel 64 (Hoge Raad 11 augustus 2017, nr. 16/00496, ECLI:NL:HR:2017:1608, VNG-6737 (Oisterwijk)).

Modelverordening hondenbelasting

In de toelichting op artikel 2 (belastingplicht) hebben wij opgenomen dat ook een niet-natuurlijk persoon, een rechtspersoon, als belastingplichtige kan worden aangewezen (Hoge Raad 3 juni 2016, nr. 15/04616, ECLI:NL:HR:2016:1035 (Molenwaard)).

Modelverordening precariobelasting

Wij hebben een leeswijzer toegevoegd en in verband daarmee redactionele wijzigingen aangebracht die verband houden met door de gemeente te maken keuzes.

In artikel 10, eerste lid, hebben wij "De aanslagen moeten worden betaald ..." vervangen door: Een aanslag moet worden betaald

De toelichting hebben wij geactualiseerd in verband met jurisprudentie en nieuwe wetgeving.

In de toelichting op artikel 2:

- is een passage toegevoegd dat voor de vraag of de gemeente gerechtigd is tot het heffen van precariobelasting het niet uitmaakt wat de aard van de civielrechtelijke gerechtigdheid is (Hof Arnhem-Leeuwarden 28-02-2017, nr. 16/00469, ECLI:NL:GHARL:2017:1608);
- is een passage toegevoegd over het sinds 1 juli 2017 geldende heffingsverbod voor openbare werken van openbaar nut en is een passage over het onverplicht gedogen van kabels en leidingen verwijderd;
- is een passage toegevoegd over het opzeggen van duurovereenkomsten (Hoge Raad 28 oktober 2011, nr. 10/00299, ECLI:NL:HR:2011:BQ9854 (De Ronde Venen): geen zwaarwegende grond nodig. Hof Arnhem-Leeuwarden 12 september 2017, ECLI:NL:GHARL:2017:8029 en ECLI:NL:GHARL:2017:8035 (Voorst): wel zwaarwegende grond nodig).

In de toelichting op artikel 5 is een passage toegevoegd dat het belangrijk is om beleidskeuzes in de belastingverordening te beargumenteren en vast te leggen (Hof Arnhem-Leeuwarden 3 mei 2016, nr. 15/00021, ECLI:NL:GHARL:2016:3503, Belastingblad 2016/271 (Terschelling)).

Modelverordening leges

Wij hebben de volgende wijzigingen in de modelverordening leges aangebracht:

- In de tarieventabel zijn de maximumtarieven voor 2018 opgenomen (Hoofdstuk 2 Reisdocumenten; hoofdstuk 3 Rijbewijzen).
- Tariefbepaling 1.2.6 (spoedtoeslag reisdocument of Nederlandse identiteitskaart) is meer afgestemd op de tekst van het Besluit paspoortgelden.
- Tariefbepaling 1.2.7 is toegevoegd. Daarin is opgenomen een toeslag van maximaal € 15 voor het bezorgen van een reisdocument of Nederlandse identiteitskaart (sinds 1 oktober 2017 mogelijk).
- Tariefbepaling 1.9.2 (bewijs van in leven zijn) is vervallen. Dit is een verstrekking uit de basisregistratie personen en valt dus onder tariefbepaling 1.4.2.1.
- Hoofdstuk 9 (Bouwvergunning eerste of tweede fase op grond van oude wetgeving) van titel 2 is vervallen. Dit betrof overgangsrecht in verband met de inwerkingtreding van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht, dat nu geen toepassing meer vindt.
- In tariefbepaling 3.2.1.6 is de verwijzing naar de Model-APV aangepast in verband met vernummering artikellieden in de APV.
- Hoofdstuk 5 (Brandbeveiligingsverordening) van titel 3 is vervallen in verband met de inwerkingtreding van Besluit brandveilig gebruik en basishulpverlening overige plaatsen per 1 januari 2018.

In verband met bovenstaande wijzigingen is ook de toelichting aangepast. In die toelichting hebben wij ook de sinds 1 januari 2018 geldende tarieven voor akten van de burgerlijke stand verwerkt.

De toelichting is verder op de volgende punten aangepast.

- De algemene toelichting op titel 2 (dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning) is de tekst onder 'Opschorten invorderingsbevoegdheid bij oude bestemmingsplannen' geactualiseerd in verband met:
 - o Hoge Raad 17 november 2017, nr. 16/06031, ECLI:NL:HR:2017:2877, VNG-6786 (Zevenaar). De Hoge Raad legt de legessanctie van artikel 3.1, vierde lid, Wet ruimtelijke ordening (Wro) zo uit dat geen legesheffing voor een aanvraag voor een omgevingsvergunning mogelijk is, ook niet voor deelttoetsen, als het bestemmingsplan meer dan tien jaar oud is. De Hoge Raad oordeelt verder dat de legessanctie niet enkel ziet op aanvragen voor vergunningen voor activiteiten in overeenstemming met een bestemmingsplan. Ook aanvragen waarin verzocht wordt om een vergunning voor activiteiten die in strijd zijn met dat bestemmingsplan, houden verband met dat bestemmingsplan in de zin van artikel 3.1, vierde lid, Wro.
 - o Rechtbank Zeeland-West-Brabant 23 maart 2017, nr. 16/8586, ECLI:NL:RBZWB:2017:1752, VNG-6679 (Loon op Zand): de legesheffing blijft in stand als een tijdig vastgesteld nieuw bestemmingsplan later wordt vernietigd.
 - o Kamerstukken II 2016/17, 34666, nrs. 1-2. Dit betreft een eind januari 2017 bij de Tweede Kamer ingediend wetsvoorstel dat strekt tot afschaffing van de actualiseringsplicht voor bestemmingsplannen en beheersverordeningen die elektronisch raadpleegbaar zijn, vooruitlopend op de Omgevingswet.
- Aan de toelichting op onderdeel 2.3.1 (Bouwactiviteiten) hebben wij toegevoegd dat de gemeente een ruime beoordelingsvrijheid heeft bij het vormgeven van het tariefstelsel. Dat blijkt uit Hoge Raad 30 juni 2017, nr. 16/05127, ECLI:NL:HR:2017:1174, VNG-6697 (Rotterdam), waarin hij de zogenaamde 'zaagtandconstructie' toelaatbaar acht.

- Aan de toelichting op onderdeel 2.3.1.4 (achteraf ingediende aanvraag) hebben wij aan de opsomming van jurisprudentie toegevoegd: Rechtbank Noord-Holland 25 augustus 2017, nr. 16/3677, ECLI:NL:RBNHO:2017:7104, VNG-6782 (Heemskerk): De 30% verhoging van het legestartief valt binnen de op de gemeente rustende handhavingstaak en is niet terug te voeren op aan eiser terug te voeren individueel verleende diensten. Tegen deze uitspraak is hoger beroep ingesteld.
- Aan de toelichting op hoofdstuk 2 (Evenementenvergunning) van titel 3 hebben wij tekst toegevoegd in verband met een wijziging van artikel 2:25 van de Model-APV die verband houdt met het Besluit brandveilig gebruik en basishulpverlening overige plaatsen (brandveiligheidstoets bij aanvraag evenementenvergunning).

De bovengenoemde wijzigingen in verband met nieuwe wetgeving hebben wij eerder op www.vng.nl bekendgemaakt.

Modelregeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen

Wij hebben een leeswijzer toegevoegd en in verband daarmee redactionele wijzigingen aangebracht die verband houden met door de gemeente te maken keuzes.

In artikel 3, eerste lid, hebben wij de verwijzing naar artikel 16 van de Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 aangepast aan de wijziging per 1 januari 2018 in verband met de invoering van de kostendelersregeling bij kwijtschelding. Voor een modelwijzigingsbesluit verwijzen wij naar de bij deze ledenbrief opgenomen bijlage.

Model-leidraad invordering gemeentelijke belastingen

Wij hebben een leeswijzer toegevoegd en in verband daarmee redactionele wijzigingen aangebracht die verband houden met door de gemeente te maken keuzes.

Verder is de leidraad aangepast aan de wijzigingen van de Rijksleidraad per 1 januari 2018. Voor een modelwijzigingsbesluit verwijzen wij naar de bij deze ledenbrief opgenomen bijlage.

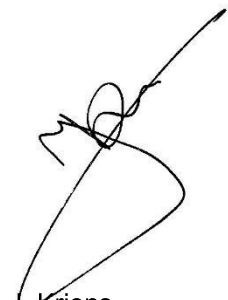
Bijlagen

De volgende bijlagen maken deel uit van deze ledenbrief:

- een was-wordt-tabel van de wijzigingen in de modelverordeningen en regelingen gemeentelijke belastingen;
- een modelbesluit voor wijziging van de Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen;
- een modelbesluit voor wijziging van de Leidraad invordering gemeentelijke belastingen.

Hoogachtend,

Vereniging van Nederlandse Gemeenten

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long, sweeping stroke that extends upwards and to the right.

J. Kriens
Algemeen directeur

Wijziging Model Leidraad invordering gemeentelijke belastingen per 1 januari 2018

Leeswijzer modelbepalingen

- [...] of bijvoorbeeld [nummer] = door gemeente in te vullen. Zie bijvoorbeeld de aanhef.
- [iets] = facultatief. Zie bijvoorbeeld artikel II, eerste lid.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente [gemeentenaam];

gelezen het voorstel van de gemeentebestuurder belast met de invordering van gemeentelijke belastingen van [datum], [nummer];

besluit:

De Leidraad invordering gemeentelijke belastingen, vastgesteld bij besluit van [datum], [nummer], laatstelijk gewijzigd bij besluit van [datum], [nummer], wordt gewijzigd als volgt.

ARTIKEL I

A. In artikel 9 wordt na het vijfde gedachtestreepje ingevoegd:

- verzuim ontvanger bij uitbetaling;

B. In artikel 14 vervalt de tweede alinea beginnend met 'Met ingang van 1 juli 2009' en eindigend met 'per 1 januari 2009.'

[C. Artikel 14.1.10 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste alinea wordt 'dan kan de ontvanger kiezen voor een onderhandse verkoop.' vervangen door: vraagt de ontvanger de belastingschuldige om instemming met de onderhandse verkoop. Indien de belastingschuldige zijn instemming niet verleent en daarbij geen redelijk belang heeft, kan de ontvanger besluiten over te gaan tot onderhandse verkoop.

2. Aan de tweede alinea wordt een volzin toegevoegd, luidend:

De ontvanger heft het beslag niet op wanneer het aangeboden bedrag direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige afkomstig is.]

D. Na artikel 14.4.5 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidend:

14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud

Wanneer de ontvanger derdenbeslag legt als gevolg waarvan de belastingschuldige niet meer kan voorzien in zijn levensonderhoud, verleent de ontvanger zijn medewerking aan (gedeeltelijke) opheffing van het beslag dan wel stelt hij een passend deel van het door de derde betaalde bedrag beschikbaar aan de belastingschuldige. De ontvanger verleent slechts medewerking onder voorwaarde dat de belastingschuldige voldoende aannemelijk heeft gemaakt dat hij als gevolg van het beslag gedurende een bepaalde periode niet meer kan voorzien in de kosten van levensonderhoud.

Voor de vaststelling van het passend deel gaat de ontvanger uit van de kosten van bestaan als bedoeld in artikel 16 van de regeling.

E. Artikel 17.1 wordt vervangen door:

17.1 Aanhouden tenuitvoerlegging bij verzet

Als de belastingschuldige zich in rechte verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, houdt de ontvanger de (verdere) tenuitvoerlegging van het dwangbevel aan, tenzij:

- de gronden van het verzet voor de ontvanger geen aanleiding vormen om de tenuitvoerlegging aan te houden en
- de belangen van de gemeente worden geschaad door uitstel van de tenuitvoerlegging.

F. Artikel 19.1.8 wordt als volgt gewijzigd:

In artikel 19.1.8 worden na de eerste volzin twee volzinnen ingevoegd, luidend:

Als de vordering ziet op een belastingschuld die materieel is ontstaan in de periode vóór het aangaan van het huwelijk, beperkt de ontvanger zijn vordering tot de helft van het voor beslag vatbare deel van de periodieke betalingen. Deze beperking geldt niet als de echtgenoot instemt met verhaal op het geheel.

G. In artikel 25.5.7 wordt '80% van de betalingscapaciteit (de uitvoeringstolerantie)' vervangen door: de zogenoemde uitvoeringstolerantie van **[20]**%.

H. In artikel 26 wordt de derde alinea beginnend met "Bij de berekening van de kwijtschelding" en eindigend met "waarin dit percentage is vastgesteld" vervangen door:

Bij de berekening van de kwijtschelding worden de kosten van bestaan gesteld op **[hier opnemen percentage van minimaal 90% en maximaal 100%]** van het inkomen van de belastingschuldige. [Zie het raadsbesluit van **[datum]**, **[nummer]**, waarin dit percentage is vastgesteld).

I. Artikel 26.2.15A vervalt.

J. In artikel 26.2.19 wordt '€ 85' door '€ 81' en wordt '€ 39' vervangen door '€ 34'.

K. Na artikel 26.3.8 wordt een artikel ingevoegd, luidend:

26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord

Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien de belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
 - artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
 - artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
 - artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.
- Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

L. In artikel 31 en artikel 31a wordt ‘Verder’ vervangen door: Er.

M. Artikel 33.5 vervalft.

N. Het opschrift “67a” wordt vervangen door: Artikel 67a.

O. Artikel 73.6.2 wordt vervangen door:

73.6.2 Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtelijk akkoord

De ontvanger moet zich er eerst van verzekeren of redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing zal worden verklaard. Van belang voor de beantwoording van die vraag is artikel 288 FW dat de weigeringsgronden voor de rechter bevat op een verzoek om toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling.

P. Na artikel 73.6.2 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidend:

73.6.2a Betaling bedrag saneringsakkoord

Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig zullen worden nagekomen. In dat geval treedt de ontvanger voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de uitstelregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.

De ontvanger verleent pas kwijtschelding indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

Als in het buitengerechtelijk akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen.

De ontvanger stemt alleen in met een buitengerechtelijk akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.

ARTIKEL II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de [...] dag na die van de bekendmaking [*en werkt terug tot en met 1 januari 2018*].

2. Dit besluit wordt aangehaald als: Wijziging leidraad invordering gemeentelijke belastingen 1e halfjaar 2018.

[gemeentenaam], [datum]

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

de burgemeester,

TOELICHTING

In artikel I, onderdeel A, bevat herstel van een omissie (toevoeging aan opsomming van het opschrift van artikel 9.6).

In artikel I, onderdeel B, vervalt een alinea van artikel 14 die geen beleidsregel is.

Artikel I, onderdeel C, sub 1 en 2, zien op onderhandse verkoop door de ontvanger.

Anders dan een pandhouder die op grond van artikel 251 van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek kan overgaan tot een 'onderhandse verkoop' is voor een beslaglegger niet een mogelijkheid geregeld om tot onderhandse verkoop over te gaan. De huidige redactie van artikel 14.1.10 suggereert dat de ontvanger zelfstandig kan overgaan tot onderhandse verkoop. Nu onderhandse verkoop niet wettelijk is geregeld moet de ontvanger, voordat hij overgaat tot onderhandse verkoop, in beginsel toestemming hebben van de belastingschuldige¹. Met deze wijziging is beoogd dat alvorens de ontvanger overgaat tot onderhandse verkoop, toestemming wordt gevraagd aan de belastingschuldige.

Artikel I, onderdeel D, ziet op de situatie waarin de belastingschuldige als rechtstreeks gevolg van een gelegd derdenbeslag, bijvoorbeeld onder de bank, niet meer kan beschikken over de middelen om in zijn levensonderhoud te voorzien. De voorzieningen die in dat geval op verzoek van de belastingschuldige kunnen worden getroffen, hebben het karakter van maatwerk.

Artikel I, onderdeel E, ziet op aanhouding van de invordering bij verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel. De tenuitvoerlegging van het dwangbevel waartegen het verzet zich keert, wordt in beginsel aangehouden, tenzij het verzet naar het oordeel van de ontvanger ongegrond is en de belangen van de gemeente als gevolg van de aanhouding onevenredig worden geschaad.

Artikel I, onderdeel F, ziet op een verduidelijking van het verhaalsrecht van de ontvanger onder het wetsvoorstel beperking gemeenschap van goederen.² Op grond van artikel 1:96 lid 3 van het Burgerlijk Wetboek (nieuw) is het verhaal van de ontvanger voor een niet tot de huwelijksgemeenschap behorende schuld beperkt tot de helft van de opbrengst van het uitgewonnen goed. Belastingenschuld die materieel is ontstaan vóór het aangaan van het huwelijk is een schuld die niet tot de gemeenschap behoort. Als de ontvanger voor die schuld door middel van een loonvordering verhaal zoekt op het loon van de echtgenoot, kan hij zich in zijn geheel verhalen op het loon van de echtgenoot. Hierbij moet de ontvanger volgens artikel 1:96 lid 3 Burgerlijk Wetboek, de helft van het verhaalde bedrag ter beschikking stellen aan de echtgenoot.

Om die reden is het verhaal van de ontvanger (beleidsmatig) beperkt tot de helft van het voor beslag vatbare deel van het loon.

Artikel I, onderdeel G, betreft een wijziging die al eerder in de rijksleidraad is aangebracht. In artikel 25.5.6 is bepaald dat de ontvanger voor een betalingsregeling bij particulieren **[80]**% van de betalingscapaciteit opeist; de uitvoeringstolerantie is dan **[20]**%. Deze is in artikel 25.5.7 opgenomen.

Artikel I, onderdeel H, betreft de omzetting van een alinea van artikel 26 naar een door de gemeente in te vullen passage.

Artikel I, onderdeel I, houdt verband met invoering van artikel 22a van de Participatiewet. In het geval belastingschuldige met een of meer meerjarige personen een gezamenlijke huishouding voert wordt op basis van artikel 22a van de Participatiewet de 'Kostendelersnorm' geregeld. De huidige bepaling in deze leidraad kan vervallen, nu hierin in de regeling wordt voorzien.

In artikel I, onderdeel J, worden de bedragen van de normpremie in artikel 26.2.19 aangepast aan de voor 2018 geldende bedragen.

¹ HR 24 januari 2001, BNB 2001/127, V-N 2001/9.26

² Wetsvoorstel beperking gemeenschap van goederen, Vergaderjaar 2015-2016, 33 987. Beoogde datum inwerkingtreding: 1 januari 2018

Artikel I, onderdeel K, geeft nadere voorwaarden waaronder de ontvanger kan instemmen met gespreide betaling van het bedrag bij een saneringsakkoord nadat sanering van belastingschuld heeft plaatsgevonden en de ondernemer zijn onderneming voortzet. Voor de periode gedurende waarover de gespreide betaling kan plaatsvinden, wordt aangesloten bij het uitstelbeleid voor ondernemers met dien verstande dat belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen. Daarnaast mag de ontvanger belastingteruggaven die zijn ontstaan na het verzoek tot het sluiten van een buitengerechtig akkoord, niet verrekenen en moet de belastingschuldige de lopende verplichtingen gedurende de looptijd van de buitengerechtigke saneringsprocedure stipt nakomen.

Artikel I, onderdeel L, betreft een redactionele aanpassing.³

Artikel I, onderdeel M vervalt naar aanleiding van het arrest van het Hof Den Bosch (Hof Den Bosch, 19 mei 2017, 15/0117, ECLI:GHSHE:2017:2268). Het Hof oordeelde dat op grond van artikel 33 van de wet niet afgeleid kan worden dat de ontvanger een feitelijke bestuurder aansprakelijk kan stellen.

Artikel I, onderdeel N, betreft herstel van een omissie.

In artikel I, onderdelen O en P, wordt de tekst van artikel 73.6.2 ondergebracht in twee artikelen, waarbij de eerste alinea in artikel 73.6.2 blijft gehandhaafd en de tweede alinea wordt vervangen door een nieuw artikel 73.6.2a (opschrift en twee nieuwe alinea's), waaraan de derde en vierde alinea van artikel 73.6.2 worden toegevoegd. Dit is vormgegeven door de artikelen opnieuw vast te stellen. De wijziging beoogt de ontvanger de mogelijkheid te bieden om onder voorwaarden in te stemmen met gespreide betaling van het akkoordbedrag in de situatie dat ondernemers na de sanering van hun schulden hun onderneming voortzetten. Voor de periode gedurende waarover de gespreide betaling kan plaatsvinden, wordt aangesloten bij het uitstelbeleid voor ondernemers. Dat betekent dat, met uitzondering van bijzondere situaties als bedoeld in artikel 25.6.2a van de leidraad, gespreide betaling zich maximaal over 12 maanden mag uitstrekken, te rekenen vanaf de dagtekening van de voorwaardelijke kwijtscheldingsbeschikking. De belastingschuldige hoeft geen zekerheid te stellen. De ontvanger beperkt de verrekening tot teruggaven die materieel zijn ontstaan tot en met de dagtekening van de kwijtscheldingsovereenkomst.

De mogelijkheid van gespreide betaling geldt zowel voor buitengerechtigke akkoorden op grond van artikel 22a juncto 19a van de regeling, als voor saneringsakkoorden als bedoeld in artikel 21 van de regeling. De ontvanger verleent kwijtschelding onder opschortende voorwaarde. Eerst wanneer de belastingschuldige heeft voldaan aan het saneringsakkoord in al zijn onderdelen, wordt kwijtschelding definitief geëffectueerd.

Artikel II van dit besluit regelt de datum van inwerking van de onderhavige Leidraadwijzigingen.

³ Wij hebben de tekst onder 'Let op' bij artikel 31 en artikel 31a in de leidraad geschrapt en in een noot opgenomen. Het schrappen van deze attenderingstekst is niet in het wijzigingsbesluit opgenomen. Gemeenten die deze tekst wel in hun leidraad hebben opgenomen, moeten deze tekst ook laten vervallen.

Was-wordt-tabel wijzigingen in modelverordeningen gemeentelijke belastingen januari 2018

Leeswijzer modelbepalingen

- [iets] = facultatief, zie bijvoorbeeld artikel 7, tweede lid (nieuw) van de modelverordening forensenbelasting.

In de 'bestaande tekst' zijn de woorden en leestekens waaraan iets verandert, *cursief* gezet.

In de 'nieuwe tekst' zijn de nieuwe woorden en leestekens **vet** gedrukt.

Modelverordening forensenbelasting

Artikel 7 Termijnen van betaling

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p>1. In afwijking van artikel 9, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 <i>moeten de aanslagen</i> worden <i>betaald</i> in twee gelijke termijnen waarvan de eerste vervalt op de laatste dag van de maand volgend op de maand die in de dagtekening van het aanslagbiljet is vermeld en de tweede twee maanden later.</p> <p>2. De Algemene termijnenwet is niet van toepassing op de in het eerste lid gestelde termijnen.</p>	<p>1. In afwijking van artikel 9, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 moet een aanslag worden betaald [... (bijvoorbeeld in twee gelijke termijnen waarvan de eerste vervalt op de laatste dag van de maand volgend op de maand die in de dagtekening van het aanslagbiljet is vermeld en de tweede twee maanden later)].</p> <p>[2. In afwijking in zoverre van het eerste lid geldt, [in geval het totaalbedrag van de op één aanslagbiljet verenigde aanslagen, of als het aanslagbiljet maar een aanslag bevat het bedrag daarvan, meer is dan [... (bijvoorbeeld € 100,-)], doch minder is dan [... (bijvoorbeeld € 1.500,-)], en] zolang de verschuldigde bedragen door middel van automatische betalingsincasso kunnen worden afgeschreven, dat de aanslagen moeten worden betaald in [... (bijvoorbeeld tien)] gelijke termijnen OF zoveel gelijke termijnen als er na de maand van dagtekening van het aanslagbiljet nog maanden in het [belastingjaar OF kalenderjaar] waarin de aanslagen worden opgelegd overblijven, met dien verstande dat het aantal termijnen ten minste [... (bijvoorbeeld drie)] en ten hoogste [... (bijvoorbeeld tien)] bedraagt]. De eerste termijn vervalt [... (bijvoorbeeld op de laatste dag van de maand volgend op de maand die in de dagtekening van het aanslagbiljet is vermeld)] en elk van de volgende termijnen telkens een maand later.]</p> <p>[3]. De Algemene termijnenwet is niet van toepassing op de in [het eerste lid OF de voorgaande leden] gestelde termijnen.</p>

Modelverordening precariobelasting

Artikel 10 Termijnen van betaling, eerste lid

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
1. <i>De aanslagen moeten</i> worden betaald binnen [zes weken] na de dagtekening van het aanslagbiljet.	1. Een aanslag moet worden betaald binnen [zes weken] na de dagtekening van het aanslagbiljet.

Modelverordening leges

(De bedragen met een * betreffen de wettelijk vastgestelde maximumtarieven.)

Bestaande tekst			Nieuwe tekst		
Titel 1			Titel 1		
1.2.6	voor een <i>spoedlevering van de</i> in de onderdelen 1.2.1 tot en met 1.2.5 <i>genoemde documenten, de in die onderdelen genoemde leges vermeerderd met een bedrag van</i>	€ 47,55,*	1.2.6	voor de versnelde uitreiking van een in de onderdelen 1.2.1 tot en met 1.2.5 genoemd document, zijnde een toeslag op de in die onderdelen genoemde bedragen:	€ 47,55,*
-	-		1.2.7	voor het bezorgen van een in de onderdelen 1.2.1 tot en met 1.2.5 genoemd document, zijnde een toeslag op de in de onderdelen 1.2.1 tot en met 1.2.6 genoemde bedragen:	€ 15,00.*
1.3.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het afgeven, vernieuwen of omwisselen van een rijbewijs	€ 38,99*	1.3.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het afgeven, vernieuwen of omwisselen van een rijbewijs	€ 39,45*
1.9.2	<i>tot het verstrekken van een bewijs van in leven zijn</i>	€ [...];	-	-	-
1.9.3	tot het legaliseren van een handtekening	€ [...].	1.9.2	tot het legaliseren van een handtekening	€ [...].

Bestaande tekst			Nieuwe tekst		
Titel 2			Titel 2		
Hoofdstuk 9	Bouwvergunning eerste of tweede fase op grond van oude wetgeving		Hoofdstuk 9	(Vervallen)	
2.9.1	Voor de toepassing van dit hoofdstuk geldt de tekst van de Woningwet en Wet ruimtelijke ordening zoals deze luiden op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van de Wabo.		-	-	
2.9.2	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een gewijzigde aanvraag tot het verlenen van een bouwvergunning eerste fase als bedoeld in artikel 56a, achtste lid, van de Woningwet:	[...]%	-	-	-
	van de tarieven genoemd in subonderdeel 2.3.1.1			-	
2.9.3	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een bouwvergunning tweede fase als bedoeld in artikel 56a van de Woningwet:	[...]%	-	-	-
	van de tarieven genoemd in subonderdeel 2.3.1.1.			-	
2.9.4	Met betrekking tot de aanvragen bedoeld in de onderdelen 2.10.1 en 2.10.2 zijn de subonderdelen 2.3.1.2 tot en met 2.3.1.5 en 2.3.16 en 2.3.17 van hoofdstuk 3 en hoofdstuk 5 van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat:		-	-	
2.9.4.1	subonderdeel 2.3.3.1		-	-	

Bestaande tekst		Nieuwe tekst			
	<i>toepassing vindt als artikel 3.6, eerste lid, onder a of c, of artikel 3.38, vierde lid, van de Wet ruimtelijke ordening wordt toegepast (binnenplanse wijziging of ontheffing; ontheffing binnen beheersverordening);</i>				
2.9.4.2	<i>subonderdeel 2.3.3.2 toepassing vindt als de artikelen 3.22 of 3.23 van de Wet ruimtelijke ordening worden toegepast (ontheffing van bestemmingsplan op grond van algemene maatregel van bestuur);</i>		-	-	
2.9.4.3	<i>subonderdeel 2.3.3.3 toepassing vindt als artikel 3.10 of artikel 3.40 van de Wet ruimtelijke ordening wordt toegepast (projectbesluit of buitentoepassingverklaring beheersverordening);</i>		-	-	
2.9.4.4	<i>subonderdeel 2.3.3.4 toepassing vindt als artikel 6.12, zesde lid, van de Wet ruimtelijke ordening of artikel 50a, derde lid, van de Woningwet wordt toegepast (ontheffing van exploitatieplan).</i>		-	-	
Titel 3			Titel 3		
3.2.1.6	een klein evenement dat niet voldoet aan de eisen bedoeld in [artikel 2:25, tweede lid, van de Algemene plaatselijke verordening]	€ [...];	3.2.1.6	een klein evenement dat niet voldoet aan de eisen bedoeld in [artikel 2:25, derde lid, van de Algemene plaatselijke verordening]	€ [...];
Hoofdstuk 5	Brandbeveiligings-		Hoofdstuk 5	(Vervallen)	

Bestaande tekst		Nieuwe tekst		
	verordening			
3.5	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een vergunning met betrekking tot het brandveilig gebruik van een inrichting, als bedoeld in [artikel 2, eerste lid, van de Brandveiligingsverordening]	€ [...].		

Model-Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen

Artikel 3 (Kosten van bestaan), eerste lid

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
1. Bij de kwijtschelding [naam belasting(en)] wordt in afwijking van artikel 16, tweede lid, <i>onderdelen a en b</i> , van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 het percentage voor de berekening van de kosten van bestaan gesteld op <getal: min. 90 en max. 100> percent.	1. Bij de kwijtschelding [naam belasting(en)] wordt in afwijking van artikel 16, tweede lid, van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 het percentage voor de berekening van de kosten van bestaan gesteld op [getal: min. 90 en max. 100] percent.

Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
Artikel 9 Betalingstermijnen	Artikel 9 Betalingstermijnen
<p>Artikel 9 van de wet regelt binnen welke betalingstermijnen belastingaanslagen moeten worden betaald.</p> <p>In aansluiting op artikel 9 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de afwijking van de betalingstermijnen bij voorlopige aanslagen; - de afwijking van de betalingstermijn bij voorlopige teruggaven; - de uitbetaling van een voorlopige teruggave in één termijn; - de dagtekening van het aanslagbiljet; - het begrip maand bij betalingstermijnen. - [optioneel: regeling betalingstermijnen] - [optioneel: automatische incasso] 	<p>Artikel 9 van de wet regelt binnen welke betalingstermijnen belastingaanslagen moeten worden betaald.</p> <p>In aansluiting op artikel 9 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de afwijking van de betalingstermijnen bij voorlopige aanslagen; - de afwijking van de betalingstermijn bij voorlopige teruggaven; - de uitbetaling van een voorlopige teruggave in één termijn; - de dagtekening van het aanslagbiljet; - het begrip maand bij betalingstermijnen; - verzuim ontvanger bij uitbetaling[:] - [-regeling betalingstermijnen:] - [- automatische incasso].

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p>Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel</p> <p>Artikel 14 van de wet gaat over de tenuitvoerlegging van het dwangbevel.</p> <p><i>Met ingang van 1 juli 2009 is onderdeel 14.1 uit de Rijksleidraad verwijderd. Of dit door de lokale belastingdiensten gevolgd moet worden is de vraag. Vele lokale belastingdiensten hebben (nog) geen (werk)instructie Invordering voor de medewerkers die op een of andere wijze bij de uitvoering van het invorderingsproces zijn betrokken. De Rijksbelastingdienst heeft deze wel. De tekst die in onderdeel 14.1 is opgenomen is de tekst van de Rijksleidraad zoals die luidde per 1 januari 2009.</i></p> <p>In aansluiting op artikel 4:116 van de Awb en artikel 14 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - [optioneel: de algemene regels over tenuitvoerlegging]; - beslag op roerende zaken die geen registergoederen; - beslag op onroerende zaken; - beslag onder derden; - beslag op schepen. 	<p>Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel</p> <p>Artikel 14 van de wet gaat over de tenuitvoerlegging van het dwangbevel.</p> <p>In aansluiting op artikel 4:116 van de Awb en artikel 14 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de algemene regels over tenuitvoerlegging; - beslag op roerende zaken die geen registergoederen; - beslag op onroerende zaken; - beslag onder derden; - beslag op schepen.
<p>14.1.10. Onderhandse verkoop</p> <p>Als een onderhandse verkoop van in beslag genomen zaken naar verwachting aanzienlijk meer oplevert dan de verwachte opbrengst bij openbare verkoop, <i>dan kan de ontvanger kiezen voor een onderhandse verkoop.</i> De ontvanger gaat allereerst na of het bod afkomstig is van een onafhankelijke derde. Als de koopsom direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige komt, gaat de ontvanger niet akkoord met een onderhandse verkoop.</p> <p>Daarnaast houdt de ontvanger rekening met de gerechtvaardigde belangen van eventuele derde rechthebbenden die zich bij hem bekend hebben gemaakt. De ontvanger stelt deze derden in de gelegenheid om een bedrag aan te bieden ter opheffing van het beslag.</p> <p>Onderhandse verkoop vindt niet plaats als hierdoor de belangen van de gemeente worden geschaad.</p>	<p>14.1.10 Onderhandse verkoop</p> <p>Als een onderhandse verkoop van in beslag genomen zaken naar verwachting aanzienlijk meer oplevert dan de verwachte opbrengst bij openbare verkoop, vraagt de ontvanger de belastingschuldige om instemming met de onderhandse verkoop. Indien de belastingschuldige zijn instemming niet verleent en daarbij geen redelijk belang heeft, kan de ontvanger besluiten over te gaan tot onderhandse verkoop.</p> <p>De ontvanger gaat allereerst na of het bod afkomstig is van een onafhankelijke derde. Als de koopsom direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige komt, gaat de ontvanger niet akkoord met een onderhandse verkoop. Daarnaast houdt de ontvanger rekening met de gerechtvaardigde belangen van eventuele derde rechthebbenden die zich bij hem bekend hebben gemaakt. De ontvanger stelt deze derden in de gelegenheid om een bedrag aan te bieden ter opheffing van het beslag. De ontvanger heft het beslag niet op wanneer het aangeboden bedrag direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige afkomstig is.</p> <p>Onderhandse verkoop vindt niet plaats als hierdoor de belangen van de gemeente worden geschaad.</p>

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
-	<p>14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud Wanneer de ontvanger derdenbeslag legt als gevolg waarvan de belastingschuldige niet meer kan voorzien in zijn levensonderhoud, verleent de ontvanger zijn medewerking aan (gedeeltelijke) opheffing van het beslag dan wel stelt hij een passend deel van het door de derde betaalde bedrag beschikbaar aan de belastingschuldige. De ontvanger verleent slechts medewerking onder voorwaarde dat de belastingschuldige voldoende aannemelijk heeft gemaakt dat hij als gevolg van het beslag gedurende een bepaalde periode niet meer kan voorzien in de kosten van levensonderhoud. Voor de vaststelling van het passend deel gaat de ontvanger uit van de kosten van bestaan als bedoeld in artikel 16 van de regeling.</p>
<p>17.1. Schorsing van de invordering bij verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel <i>Als sprake is van een beslag onder een derde, en de derde heeft een buitengerechtelijke verklaring afgelegd die de ontvanger onjuist of onvolledig acht, dan deelt de ontvanger de schorsing van de executie schriftelijk aan de derde mee onder vermelding van de grond waarop deze schorsing berust.</i> <i>De ontvanger vermeldt daarbij tevens onder verwijzing naar artikel 476 Rv, dat door deze mededeling de schorsing ook tegen de derde werkt. Ook wordt in de mededeling vermeld dat de verklaring wordt betwist en dat tot dagvaarding zal worden overgegaan, nadat de schorsende werking van het verzet is opgeheven.</i></p>	<p>17.1 Aanhouden tenuitvoerlegging bij verzet Als de belastingschuldige zich in rechte verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, houdt de ontvanger de (verdere) tenuitvoerlegging van het dwangbevel aan, tenzij:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de gronden van het verzet voor de ontvanger geen aanleiding vormen om de tenuitvoerlegging aan te houden en - de belangen van de gemeente worden geschaad door uitstel van de tenuitvoerlegging.
<p>19.1.8. Vordering ten laste van de echtgenoot Als de echtgenoot van de belastingschuldige recht heeft op gelden, penningen of periodieke betalingen die in de huwelijksgemeenschap vallen, dan kan de ontvanger een vordering ten laste van de echtgenoot doen. De bekendmaking van de vordering dient zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk binnen acht dagen na het doen van de vordering, te geschieden aan de belastingschuldige en de echtgenoot afzonderlijk. Voor zover het periodieke uitkeringen betreft die onder de opsomming van artikel 19, eerste lid, van de wet vallen, past de ontvanger de beslagvrije voet toe alsof de echtgenoot de</p>	<p>19.1.8 Vordering ten laste van de echtgenoot Als de echtgenoot van de belastingschuldige recht heeft op gelden, penningen of periodieke betalingen die in de huwelijksgemeenschap vallen, dan kan de ontvanger een vordering ten laste van de echtgenoot doen. Als de vordering ziet op een belastingschuld die materieel is ontstaan in de periode vóór het aangaan van het huwelijk, beperkt de ontvanger zijn vordering tot de helft van het voor beslag vatbare deel van de periodieke betalingen. Deze beperking geldt niet als de echtgenoot instemt met verhaal op het geheel. De bekendmaking van de vordering dient zo spoedig</p>

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
belastingsschuldige is.	mogelijk, maar uiterlijk binnen acht dagen na het doen van de vordering, te geschieden aan de belastingsschuldige en de echtgenoot afzonderlijk. Voor zover het periodieke uitkeringen betreft die onder de opsomming van artikel 19, eerste lid, van de wet vallen, past de ontvanger de beslagvrije voet toe alsof de echtgenoot de belastingsschuldige is.
<p>25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven</p> <p>De ontvanger kan - afhankelijk van de concrete situatie van de belastingsschuldige en zijn gezin - bepaalde aanvaardbare uitgaven op de berekende betalingscapaciteit in mindering brengen. Het moet dan gaan om uitgaven die samenhangen met de maatschappelijke positie van de belastingsschuldige, en die naar het oordeel van de ontvanger niet in redelijkheid kunnen worden betaald uit het normbedrag voor levensonderhoud en <i>80% van de betalingscapaciteit (de uitvoeringstolerantie).</i></p>	<p>25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven</p> <p>De ontvanger kan - afhankelijk van de concrete situatie van de belastingsschuldige en zijn gezin - bepaalde aanvaardbare uitgaven op de berekende betalingscapaciteit in mindering brengen. Het moet dan gaan om uitgaven die samenhangen met de maatschappelijke positie van de belastingsschuldige, en die naar het oordeel van de ontvanger niet in redelijkheid kunnen worden betaald uit het normbedrag voor levensonderhoud en de zogenoemde uitvoeringstolerantie van [20]%.</p>
<p>Artikel 26. Kwijtschelding van belastingen</p> <p>Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingsschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht.</p> <p>De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn de doelstellingen van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen in de belastingssfeer tot uitdrukking gebracht.</p> <p><i>Bij de berekening van de kwijtschelding worden de kosten van bestaan binnen een bepaalde bandbreedte gesteld op 90% van het inkomen van de belastingsschuldige.</i></p> <p><i>Gemeenten mogen een ruimer kwijtscheldingsbeleid voeren door dit percentage te verhogen tot maximaal 100% (artikel 255, vierde lid, van de Gemeentewet).</i></p> <p><i>In de Leidraad dient een verwijzing te worden opgenomen</i></p>	<p>Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen</p> <p>Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingsschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht.</p> <p>De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn de doelstellingen van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen in de belastingssfeer tot uitdrukking gebracht.</p> <p>Bij de berekening van de kwijtschelding worden de kosten van bestaan gesteld op [hier opnemen percentage van minimaal 90% en maximaal 100%] van het inkomen van de belastingsschuldige. [Zie het raadsbesluit van [datum], [nummer], waarin dit percentage is vastgesteld.]</p>

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p><i>naar het raadsbesluit waarin dit percentage is vastgesteld.</i></p> <p>Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen. De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting.</p> <p>In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers; - administratief beroep; - voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding; - geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding; - [optioneel: geautomatiseerde kwijtschelding]. 	<p>Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen. De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting.</p> <p>In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers; - administratief beroep; - voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding; - geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding[.]; - [geautomatiseerde kwijtschelding].
<p>26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens</p> <p><i>In het geval de belastingschuldige met tenminste twee personen van 18 jaar of ouder een gezamenlijke huishouding voert alsmede in het geval de belastingschuldige met één of meer bloedverwanten in de eerste graad van 18 jaar of ouder een gezamenlijke huishouding voert dan wel anderszins op één adres verblijf houdt, wordt bij de berekening van de betalingscapaciteit geen rekening gehouden met de netto-woonlasten, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat de woonlasten niet gedeeld kunnen worden. Het vorenstaande geldt niet als sprake is van commerciële verhuur, te weten als sprake is van kostgangers of kamerhuurders.</i></p>	<p>-</p>
<p>26.2.19. Normpremie ziektekostenverzekering begrepen in de bijstandsuitkering</p> <p>De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm,</p>	<p>26.2.19 Normpremie ziektekostenverzekering begrepen in de bijstandsuitkering</p> <p>De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm,</p>

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 39 per maand en voor echtgenoten € 85 per maand.	bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 34 per maand en voor echtgenoten € 81 per maand.
-	<p>26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien de belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:</p> <ul style="list-style-type: none"> – artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend; – artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding; – artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt; – artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen. <p>Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.</p>
<p>Artikel 31 en 31a <i>Verder</i> zijn in deze leidraad op de artikelen 31 en artikel 31a van de wet geen beleidsregels gemaakt.</p>	<p>Artikel 31 en 31a Er zijn in deze leidraad op de artikelen 31 en artikel 31a van de wet geen beleidsregels gemaakt.</p>

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p>33.5. Bestuurder bij aansprakelijkheid <i>Voor de toepassing van artikel 33, eerste lid, onderdeel a, van de wet wordt als bestuurder niet alleen degene aangemerkt die als zodanig in het Handelsregister staat ingeschreven. Ook wordt als bestuurder aangemerkt degene die zich feitelijk als bestuurder heeft gedragen.</i></p>	<p>33.5 (Vervallen)</p>
<p>67a Er zijn in deze leidraad op artikel 67a van de wet geen beleidsregels gemaakt.</p>	<p>Artikel 67a Er zijn in deze leidraad op artikel 67a van de wet geen beleidsregels gemaakt.</p>
<p>73.6.2. Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtigd akkoord De ontvanger moet zich er eerst van verzekeren of redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing zal worden verklaard. Van belang voor de beantwoording van die vraag is artikel 288 FW dat de weigeringsgronden voor de rechter bevat op een verzoek om toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling.</p> <p><i>De betaling van het aangeboden bedrag moet in beginsel ineens plaatsvinden. Als de ontvanger bij wijze van uitzondering instemt met betaling in termijnen eist hij zekerheid.</i></p>	<p>73.6.2 Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtigd akkoord De ontvanger moet zich er eerst van verzekeren of redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing zal worden verklaard. Van belang voor de beantwoording van die vraag is artikel 288 FW dat de weigeringsgronden voor de rechter bevat op een verzoek om toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling.</p> <p>73.6.2a Betaling bedrag saneringsakkoord Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig zullen worden nagekomen. In dat geval treedt de ontvanger voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de uitstelregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:</p> <ul style="list-style-type: none"> – artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend; – artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding; – artikel 25.6.2 van deze leidraad de

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p>Als in het buitengerechtelijk akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen. De ontvanger stemt alleen in met een buitengerechtelijk akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.</p>	<p>belastingsschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt; – artikel 25.6.2 van deze leidraad belastingsschuldige geen zekerheid hoeft te stellen. De ontvanger verleent pas kwijtschelding indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.</p> <p>Als in het buitengerechtelijk akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen. De ontvanger stemt alleen in met een buitengerechtelijk akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.</p>

Wijziging Model Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen

Leeswijzer modelbepalingen

- [...] of bijvoorbeeld [nummer] = door gemeente in te vullen. Zie bijvoorbeeld de aanhef.
- [iets] = facultatief. Zie bijvoorbeeld artikel II, eerste lid.

De raad van de gemeente [gemeentenaam];

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van [datum en eventueel nr.];

gelet op artikel 255 van de Gemeentewet, artikel 26 van de Invorderingswet 1990, de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 en de Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen;

besluit:

te wijzigen de Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen, vastgesteld bij besluit van [datum en eventueel nummer]:

ARTIKEL I

In artikel 3, eerste lid vervalt: , onderdelen a en b.

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de [...(bijvoorbeeld achtste)] dag na die van de bekendmaking [*en werkt terug tot en met 1 januari 2018*].

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van [datum].

De voorzitter,
De griffier,

Toelichting

Algemeen

Met ingang van 1 januari 2018 geldt de kostendelersregeling in de kwijtschelding. Dat betekent dat de kostendelersnorm uit de Participatiewet van toepassing is op kwijtscheldingsverzoeken die op of na 1 januari 2018 worden ingediend. Voor de kwijtschelding is de kostendelersnorm opgenomen in artikel 16, tweede lid, onderdelen b en d van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990.

Bij de wijziging van artikel 16, tweede lid van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 in verband met de invoering van de kostendelersnorm, is artikel 1a van de Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen niet aangepast. Wij zijn van mening dat dit op een vergissing berust en dat de kwijtscheldingsnormen voor AOW-gerechtigden nog steeds kunnen worden verhoogd tot 100% van de toepasselijke netto AOW-bedragen (artikel 3, tweede lid, van de

Model Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen) en dat de kostendelersnorm ook van toepassing is wanneer de netto AOW-bedragen als bovengrens worden gehanteerd.

Artikelgewijze toelichting

Artikel I

Dit betreft een wijziging in verband met de wijziging per 1 januari 2018 van artikel 16, tweede lid, van de Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 in verband met de inwerkingtreding van de kostendelersnorm.

Artikel II

Artikel II regelt de datum van inwerking van dit besluit.