



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2020-0000097766

Uw brief (kenmerk)

15 april 2020

Datum 5 juni 2020
Betreft Besluit Wob-verzoek beleid Belastingdienst formeel recht Covid-19

Geachte

U heeft met een beroep op artikel 3 van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) aan de Belastingdienst Amsterdam verzocht om openbaarmaking van documenten over formeelrechtelijke onderwerpen door de Belastingdienst in de huidige crisistijd. In de ontvangstbevestiging van 7 mei 2020 is vermeld dat uw verzoek is overgedragen aan het Ministerie en is de afdoeningsstermijn met 4 weken verdaagd naar 12 juni 2020.

Besluit

Ik besluit de twee aangetroffen memo's (deels) openbaar te maken. Ik kom daarmee grotendeels aan uw verzoek tegemoet. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Volgens artikel 3 van de Wob ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten, voor zover deze nog niet openbaar zijn. Indien deze documenten er niet zijn, verplicht de Wob niet tot het aanmaken van dergelijke documenten. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob of op grond van een geheimhoudingsplicht documenten (gedeeltelijk) niet openbaar maken.

Inhoud van uw verzoek

U verzoekt om "openbaarmaking van (beleids-)documenten die zien op de omgang met formeelrechtelijke onderwerpen door de Belastingdienst (zowel heffing als invordering) in de huidige crisistijd."

Inventarisatie documenten

Op het moment van uw verzoek waren er twee conceptdocumenten bij de Belastingdienst aanwezig ter voorbereiding van twee memo's over formeelrechtelijke aspecten van de huidige werkwijze in verband met Covid-19. In beginsel zijn concepten aan te merken als persoonlijke beleidsopvattingen voor

zover deze afwijken van de definitieve tekst, waardoor deze niet voor openbaar in aanmerking komen. De (beoordeelde versies van deze) memo's waren nog niet gereed ten tijde van uw verzoek, maar uit praktische overwegingen en ter voldoening aan uw Wob-verzoek, heb ik die (versies van latere datum) in mijn beoordeling betrokken. Het betreft de volgende documenten:

1. FAQ-lijst met betrekking tot invorderingsvragen omtrent coronacrisis van 23 april 2020;
2. FAQ-lijst met betrekking tot formeelrechtelijke vragen omtrent coronacrisis van 28 april 2020.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000097766

Beoordeling van de documenten

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)

In beide documenten is een passage gelakt waarbij het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding is. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de intensiteit van de controle door de Belastingdienst. Openbaarmaking van deze informatie zou ervoor kunnen zorgen dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat het belang van een effectieve controle op onaanvaardbare wijze wordt geschaad. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Beide passages heb ik onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.d.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer worden alle (herleidbare) gegevens van persoonlijke aard, zoals namen van medewerkers, niet openbaar gemaakt. Ten aanzien van de deze persoonsgegevens ben ik van oordeel dat het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. In dat licht worden alle persoonsgegevens op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob, niet openbaar gemaakt. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.e.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie.

In document 1 is een verwijzing opgenomen naar een intranetpagina. Deze pagina bevat inhoudelijk overigens slechts informatie die buiten de reikwijdte is van uw verzoek. Het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van dergelijke pagina's, weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking die bovendien niet gediend is met dergelijke verwijzingen. Ik maak deze dus niet openbaar. Ik heb deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Intern beraad

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat in geval van een verzoek om informatie uit documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie wordt verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen. Om te waarborgen dat ambtenaren onderling op een openhartige en functionele wijze met elkaar kunnen (blijven) communiceren over het te voeren beleid staat artikel 11, eerste lid, van de Wob toe dat geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen die zijn geuit in het kader van intern beraad.

In document 1 wordt om die reden een nog niet uitgewerkte passage niet openbaar gemaakt. Op grond van artikel 11, tweede lid, van de Wob kan ik besluiten informatie te geven over persoonlijke beleidsopvattingen in het belang van een goede en democratische bestuursvoering. Dit belang is echter niet aanwezig, gelet op de aard en (het gebrek aan) inhoud van de informatie.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000097766

Plaatsing op internet

De bijlagen worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst,
namens deze,

mr. J. Wieten
plv. Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

Op grond van de Awb kunt u binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, Directie Juridische Zaken, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener; de dagtekening; een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt; een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.



Belastingdienst

Aan Invorderingsmedewerkers

**Corporate dienst
Vaktechniek**
Landelijke Coördinatie

Croeselaan 14
3521 CA Utrecht
Postbus 18280
3510 CG Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

10.2.e

memo

FAQ-lijst m.b.t. invorderingsvragen omtrent
coronacrisis

In de Kamerbrief "Noodpakket banen en economie" van 17 maart 2020 heeft het kabinet onder meer aangekondigd dat ondernemers een beroep kunnen doen op het bijzondere uitstel in het kader van art. 25.6.2a LI 2008.

De exacte uitwerking van deze maatregel volgt nog. In de tussentijd komen veel vragen op over de toepassing van deze maatregel. In dit memo worden invorderingsrechtelijke vragen (vaktechnisch en uitvoeringstechnisch) beantwoord die tot nu toe zijn opgekomen in verband met de coronacrisis. Helaas kunnen wij op dit moment niet alle vragen beantwoorden. Deze FAQ-lijst zal daarom periodiek worden bijgewerkt en via de reguliere vaktechnische en bestuurlijke lijnen (Vaco's invordering (CP) CD VT, team VT (CP)), keten invordering BBK) en managementlijnen (dir. CD VT, CMT) worden verspreid.

Bijzonder uitstel: algemeen

Vraag 1

Hoe komt de bijzondere uitstelregeling er precies uit te zien?

Over de precieze invulling moet de Staatssecretaris van Financiën nog een besluit nemen. Over de genomen besluiten zullen we jullie verder informeren.

Vraag 2

Voor welke middelen geldt het bijzondere uitstel?

Het bijzondere uitstel kan aangevraagd worden voor de inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting (btw), kansspelbelasting, accijns, de verbruiksbelasting alcoholvrije dranken, assurantebelasting, verhuurdersheffing, energiebelasting en andere milieubelastingen en vergelijkbare belastingen in Caribisch Nederland.

Het versoepelde beleid geldt onder meer niet voor toeslagen en autobelastingen. Dus: het bijzonder uitstel geldt alleen voor belastingen die in het rijtje hierboven staan genoemd. Voor toeslagen, autobelastingen (MRB, BPM en BZM), erf- en schenkelasting, overdrachtsbelasting, bankenbelasting, dividendbelasting en douanerechten blijft het reguliere beleid gelden.

Vraag 3

Kan er ook uitstel voor voorlopige aanslagen worden gevraagd?

We stimuleren ondernemers om indien van toepassing voorlopige aanslagen IH en VPB te laten verlagen. Er kan echter ook om bijzonder uitstel van betaling worden gevraagd voor – al dan niet reeds verlaagde – voorlopige aanslagen.

Datum

23 april 2020

Versienummer

4

Behandeld door

10.2.e

Kopie

Ketenmanager I&B

10.2.e

Bijlagen

-

Vraag 4

Moet de ondernemer expliciet beroep doen op bijzonder uitstel?

Neen. Vanaf 12 maart 2020 geldt dat de invorderaar elk verzoek om uitstel door een ondernemer beoordeelt als ware het een beroep op het bijzonder uitstel. Dat geldt ook voor de verzoeken die voor die datum zijn binnengekomen en nog behandeld moeten worden. Dit geldt tevens als belastingschuldige niet expliciet naar de Coronacrisis verwijst. Het versoepelde uitstelbeleid is van toepassing tot 19 juni 2020, ofwel op verzoeken die voor die datum zijn ingediend.

Vraag 5

Wordt het uitstelbeleid voor particulieren (waaronder DGA's) ook versoepeld?

Het beleid voor particulieren is niet versoepeld. Het bijzonder uitstel geldt immers alleen voor ondernemers. Voor de DGA blijft het reguliere uitstelbeleid van toepassing. De invordering wordt dus niet met drie maanden opgeschort voor particulieren en DGA's. Artikel 25.5.1 LI 2008 biedt de ontvanger de mogelijkheid langer dan 12 maanden uitstel te verlenen als er sprake is van bijzondere omstandigheden.

De DGA kan mogelijk zijn gebruikelijk loon voor de rest van 2020 verlagen.

Vraag 6

Welke acties moet de invorderaar nemen als hij een verzoek behandelt?

De invordering drie maanden opschorten en bewaken dat de ontvangstbevestiging nog moet worden verzonden. De ontvangstbevestiging wordt vanaf 9 april automatisch aangemaakt en verzonden zodra de invordering in INL wordt opgeschort.

Vraag 7

Tot welke datum loopt de drie maanden opschorting van de invordering?

De opschorting gaat in op de datum van het verzoek om uitstel van de ondernemer. Als de ondernemer op 1 mei om uitstel vraagt, dan schorten we de invordering dus automatisch op tot 1 augustus. Als er in de tussentijd nieuwe aanslagen worden opgelegd, hoeven die ook pas na afloop van dezelfde termijn van 3 maanden te worden betaald (in het voorbeeld 1 augustus).

Vraag 8

Hoe om te gaan met nieuw opkomende verplichtingen?

Alle nieuw opkomende verplichtingen na het opschorten van de invordering worden daarin meegenomen. De invorderaar krijgt het DM signaal "MU014 U - Beoordeel i.v.m. nieuwe schuld" zodra er een nieuwe schuld is in de COA. De invorderaar haalt deze aanslag in INL binnen en voegt het toe aan de al lopende opschorting. Er gaat voor deze verplichtingen dus geen nieuwe termijn van drie maanden lopen. Het direct oppakken van dit advies voorkomt verzending van aanmaning en dwangbevel vanuit de COA.

N.B.:

Vanaf 14 april worden nieuwe vorderingen uit de COA overgehaald naar INL (op basis van de Q op de 10^e stampositie); ook hiervoor wordt de invordering opgeschort. De invorderaar hoeft dus in beginsel niets te doen. Het kan echter zijn dat DM de adviezen nog genereert, in dat geval geldt de tekst hierboven.

Vraag 9

Kan ik nu al op een verzoek om bijzonder uitstel in verband met de Coronacrisis beslissen?

Na ontvangst van het verzoek wordt de invordering 3 maanden stilgelegd.

Behandeling van verzoeken moeten nog worden aangehouden in afwachting van de verdere invulling van de voorwaarden. Dit wordt nader uitgewerkt in een beleidsbesluit.

Vraag 10

Wat te doen als de ondernemer zich meldt als er nog geen aanslagen zijn opgelegd?

Het uitstel kan de invorderaar pas verlenen als de belastingschuld is geformaliseerd. De ontvanger deelt de ondernemer mee dat hij het verzoek om uitstel pas kan doen als de aanslag is opgelegd. Er is hiervoor een standaard brief beschikbaar. Het verzoek handel je daarna af in de WAB.

Vraag 11

Wat te doen met een verzoek om bijzonder uitstel in verband met de Coronacrisis als het oude schulden betreft die niet het gevolg zijn van de Coronacrisis?

Om voor het bijzondere uitstel in aanmerking te komen is vereist dat de betalingsproblemen hoofdzakelijk zijn ontstaan door de Coronacrisis en dat de betalingsproblemen van tijdelijke aard zijn. In deze gevallen zal dat in beginsel niet zo zijn. De betalingsproblemen kunnen hierdoor hooguit verergerd worden. Ook bij deze ondernemers wordt de invordering 3 maanden opgeschort, maar om voor langer uitstel op grond van artikel 25.6.2a LI 2008 in aanmerking te komen moet ook aan deze voorwaarden worden voldaan.

Registratie bijzonder uitstel

Vraag 12

Hoe gaan wij het e.e.a. in de systemen registreren
Voorlopig is de werkwijze als volgt:

Voor de registratie van verzoeken wordt verwezen naar de volgende instructie:

10.2.g

Vraag 13

Worden de ontvangstbevestigingen centraal verstuurd?

Voor de dossiers die nu al op U-Coron staan is de ontvangstbevestiging massaal verstuurd. Zie ook vraag 6. De ontvangstbevestiging gaat automatisch naar de ondernemer en niet naar de adviseur die het uitstel mogelijk heeft aangevraagd. Vanaf 14 april wordt de ontvangstbevestiging automatisch aangemaakt bij de opvoer van het uitstel in INL.

Beslissing op verzoek om uitstel

Vraag 14

Moet de beslissing op een verzoek om bijzonder uitstel nog aan een ander worden voorgelegd?

De beslissing op verzoeken om bijzonder uitstel waarvoor de periode van opschorting (3 maanden) niet voldoende is moeten worden voorgelegd aan een F/I functionaris. Bij de posten van GO worden de lavaco's geïnformeerd.

Vraag 15

Mogen uitstelbeschikkingen worden gemaïld?

De beschikking mag worden gemaild als hierbij de Handreiking extern mailen in acht wordt genomen. Zie ook vraag 5 van de [FAQ-lijst m.b.t. formeelrechtelijke vragen](#) omtrent coronacrisis van de Lavaco's formeel recht.

Samenloop ander uitstel

Vraag 16

Is het kiezen voor KTU i.p.v. bijzonder uitstel tijdens de coronacrisis voor de ondernemer een verstandige optie? Mag de ondernemer 'overschakelen' naar bijzonder uitstel als hij tijdens de coronacrisis heeft gekozen voor het kort telefonisch uitstel? Wordt het beleid op dit punt nog (tijdelijk) verruimd?

Het staat het de ondernemer vrij om een van de andere uitstelvormen te gebruiken. Hij is niet *verplicht* om een beroep te doen op het bijzondere uitstel. Als de ondernemer een beroep doet op het KTU en hij erachter komt dat hij aan de vier maanden niet genoeg heeft, komt hij in beginsel niet meer in aanmerking voor regulier of bijzonder uitstel (art. 25.6.2c LI 2008). Op dit moment is onduidelijk of het beleid wordt aangepast. Nader bericht volgt nog.

Vraag 17

Hoe moeten we de faciliteiten zien in samenhang met kort telefonisch uitstel? Mag de ondernemer 'overschakelen' naar bijzonder uitstel als hij vóór de coronacrisis heeft gekozen voor het kort telefonisch uitstel?

Als een ondernemer voorafgaand aan de Coronacrisis kort telefonisch uitstel heeft gekregen, de schuld nog niet heeft betaald en hij komt hierna door deze crisis in de betalingsproblemen, dan kan hij een beroep doen op het bijzondere uitstel (toepassing art. 1.1.5 LI 2008 jo art. 4:84 Awb).

Verklaring derde deskundige

Vraag 18

Moet belastingschuldige altijd een verklaring van een derde-deskundige overleggen?

Als de schuld lager is dan 20.000 euro hoeft de ondernemer geen verklaring van een derde deskundige te overleggen. Hij kan volstaan met lichtere informatie. Bijvoorbeeld stukken waaruit blijkt dat de omzetcijfers of de bestellingen/reserveringen aanzienlijk zijn gedaald ten opzichte van de voorgaande maanden. Als de schuld hoger is dan 20.000 euro, dan moet er wel een verklaring van een derde-deskundige overgelegd worden. Dit wordt uitgewerkt in een beleidsbesluit. Wordt vervolgd.

Vraag 19

Moet de verklaring van de derde deskundige alle elementen van art. 25.6.2a LI 2008 bevatten?

11.1

Vraag 20

Wie mag de verklaring van de derde-deskundige opmaken?

Dit staat in art. 25.6.2b LI 2008: "Aan de derde deskundige worden geen formele eisen gesteld. Het kan bijvoorbeeld gaan om een externe consultant, een externe financier, een brancheorganisatie of de (huis)accountant."

Vraag 21

Moet een ZZP'er ook een derde-verklaring laten opmaken?

Een ZZP'er is ondernemer. Voor hem is dus het ondernemersbeleid van toepassing.

Uitstelregelingen vóór Coronacrisis

Vraag 22

Wat doen wij met lopende uitstellen als belastingschuldige daar niet meer aan vol-
doet?

Contact opnemen met de belastingschuldige en vragen naar de reden. Als de reden is gelegen in de coronacrisis kan de ontvanger het uitstel herzien.

Dwanginvordering

Vraag 23

Wat als de belastingschuldige om bijzonder uitstel verzoekt als beslag is gelegd en de verkoopdatum is bepaald (situatie art. 14.1.9 LI 2009)?

Ook deze groep komt in aanmerking voor de opschorting van drie maanden. Om hierna voor het bijzondere uitstel in aanmerking te komen is vereist dat de (tijdelijke) betalingsproblemen zijn ontstaan door de Coronacrisis. In deze gevallen zal dat niet zo zijn. De betalingsproblemen kunnen hierdoor hooguit verergerd worden. In afwijking van het executiebeleid kan de ontvanger besluiten de verkoopdatum voor een langere periode dan 4 maanden op te schorten. Dit kan als naar het oordeel van de ontvanger de onderneming van belastingschuldige levensvatbaar is en er tevens goede vooruitzichten bestaan op betaling van de achterstallige belastingschuld in de toekomst. Dat zal belastingschuldige aannemelijk moeten maken.

Vraag 24

Wat te doen als de verkoop al is aangekondigd (geplakt)?

Alle executoriale verkopen zijn voor onbepaalde tijd opgeschort. Er zal op een later moment in de meeste gevallen opnieuw geplakt moeten worden.

Vraag 25

Hoe zit het met de auto's die door DRZ verkocht moeten worden. Gaat de verkoop door?

De verkoop van de auto's bij DRZ is on hold gezet. Het is nu nog niet duidelijk wanneer de executie zal worden hervat.

Terugdraaien (betalingsverzuim)boetes

Vraag 26

Worden verzuimboetes teruggedraaid en zo ja, welke, wanneer en hoe?

De Staatssecretaris van Financiën heeft toegezegd dat in voorkomende gevallen alleen de betalingsverzuimboetes worden teruggedraaid. De toezegging geldt dus niet voor de verzuimboetes voor het niet (tijdig) doen van aangifte of het tijdig verstrekken van inlichtingen. Dit wordt op korte termijn nog nader uitgewerkt in een beleidsbesluit. Wordt vervolgd.

Na het opschorten van de invordering wordt automatisch een vernietigingsverzoek doorgestuurd naar heffing LH en OB.

Vraag 27

Worden boetes voor aangifteverzuim ook teruggedraaid?

Nee, daar is geen sprake van. Er wordt ook geen algemeen uitstel verleend voor het doen van aangifte. Vanzelfsprekend staan wel de normale mogelijkheden open om uitstel voor het doen van aangifte te vragen.

Vraag 28

Wat doen we met betalingsverzuimboetes die zijn opgelegd op grond van art. 63 b IW 1990?

Betalingsverzuimboetes op grond van art. 63 b IW 1990 die zijn opgelegd aan ondernemers en die voldoen aan de bij het beleid gestelde voorwaarden worden ook verminderd. Ook daarvoor zal gelden dat het niet gaat om alle boetes, maar alleen boetes vanaf bepaalde vervallen betalingstermijnen. Ook hiervoor volgt nog de nadere invulling.

Verzoeken afkomstig van fiscale dienstverleners in het kader van horizontaal toezicht (HT)

Vraag 29

Mag een fiscaal dienstverlener voor een groep klanten in één keer uitstel van betaling vragen?

Nee, de fiscale dienstverlener moet de verzoeken per belastingschuldige doen. Dit is vooral ingegeven door de inrichting en beperkingen van de administratieve systemen. Verzoeken kunnen alleen op individuele basis worden verwerkt. Er is een standaardbrief beschikbaar om te reageren op een massaal verzoek van een fiscaal dienstverlener.

Vraag 30

Kunnen we de verzoeken van ondernemers die onder HT (voor fiscale dienstverleners) bij voorrang of anders behandelen als zij alle benodigde stukken hebben bijgevoegd?

Nee, gezien de verwachte grote aantallen kunnen we geen onderscheid maken in klanten.

Verrekening tijdens opschorting/uitstel

Vraag 31

Mag je tijdens het lopende uitstel/opschorting teruggaven blijven verrekenen (art. 25.4.3 LI 2008)?

Uitgangspunt is tot nader order niet verrekenen, tenzij dit in het individuele geval noodzakelijk is (de belangen van de staat worden geschaad). Dit is ter beoordeling van de invorderaar in afstemming met de VTA/Vaco.

N.B.1:

Er wordt momenteel onderzocht hoe automatische verrekening voorkomen kan worden voor alle dossiers waarin de invordering is opgeschort dan wel coronauitstel is verleend.

N.B. 2:

Stand van zaken: vanaf 14 april wordt bij het opschorten van de invordering een 030 opgenomen waarmee verrekening wordt voorkomen.

Vraag 32

Mag je verrekenen als het verzoek om uitstel nog beoordeeld moet worden (Art. 25.1.1 LI 2008)?

Uitgangspunt is tot nader order niet verrekenen, tenzij dit in het individuele geval noodzakelijk is (de belangen van de staat worden geschaad). Dit is ter beoordeling van de invorderaar in afstemming met de VTA/Vaco.

N.B. 1:

Er wordt momenteel onderzocht hoe automatische verrekening voorkomen kan worden voor alle dossiers waarin de invordering is opgeschort dan wel corona-uitstel is verleend.

N.B. 2:

Stand van zaken: vanaf 14 april wordt bij het opschorten van de invordering een 030 opgenomen waarmee verrekening wordt voorkomen.

Vraag 33

Mag je verrekenen als er een eerder afgesproken uitstel loopt?

Al lopende uitstelverzoeken zijn in principe maatwerk. Blijft de ondernemer voldoen aan de eerder afgesproken regeling, dan kan er ook worden verrekend. In veel gevallen zal de ondernemer door de coronacrisis niet meer kunnen voldoen aan de eerder afgesproken uitstelregeling. In dat geval neem je contact op met de belastingschuldige en vraag je naar de reden. Als de reden is gelegen in de coronacrisis kan de ontvanger het uitstel herzien conform de voorwaarden die de Staatssecretaris nog moet bepalen.

Aansprakelijkstellingen

Vraag 34

Gaan wij door met inleners- en ketenaansprakelijkheid, c.q. andere aansprakelijkstellingen?

Er worden geen aansprakelijkstellingen uitgebracht of geïnitieerd gedurende de drie maanden, tenzij de belangen van de staat worden geschaad. Dit moet per casus worden beoordeeld. Als de aansprakelijke een verzoek heeft gedaan voor het bijzondere uitstel in verband met de Coronacrisis kan het voor de hand liggen om niet tot aansprakelijkstelling over te gaan c.q. geen onderzoek te doen naar aansprakelijkheid.

Samenloop bijzonder uitstel en faillissement(saanvraag)

Vraag 35

Wat doe ik met een reeds aanhangig gemaakte faillissementsaanvraag als de belastingschuldige een verzoek om (bijzonder) uitstel indient?

Bij iedere belastingschuldige wordt de invordering nu 3 maanden opgeschort als er een verzoek om uitstel wordt gedaan. Ingediende faillissementsaanvragen moeten worden ingetrokken als de belastingschuldige een verzoek om uitstel indient.

Faillissementsaanvragen van ondernemers die (nog) geen uitstel hebben gevraagd moeten ook tot nader order worden ingetrokken of opgeschort, vanwege de beslissing van de Belastingdienst om de dwanginvordering voorlopig te pauzeren.

Vraag 36

Wat doe ik met een verzoek om een steunvordering te verlenen?

Bij iedere belastingschuldige wordt de invordering nu 3 maanden opgeschort als er een verzoek om uitstel wordt gedaan. Een verzoek om een steunvordering verleent de ontvanger in die periode niet (beroep op geheimhoudingsplicht).

Aangezien de dwanginvordering momenteel is gepauzeerd door de Belastingdienst, verlenen we tot nader order ook bij posten waarin de ondernemer geen uitstel heeft gevraagd geen steunvordering

Melding betalingsonmacht (MBO)

Vraag 37

Hoe gaan we om met een MBO waarin een verzoek om uitstel wordt gedaan voordat de naheffingsaanslag is opgelegd en uitstel van betaling is gevraagd?

Vaststaat dat de ontvanger de melding moet beoordelen. Het verzoek om uitstel kan pas worden gedaan als de (naheffings)aanslag is opgelegd. In dit geval neemt de invorderaar contact op met de indiener waarbij hij aangeeft dat er een afzonderlijke (en schriftelijke) VU ingediend kan worden zodra de (naheffings)aanslag is opgelegd. Het formulier voor de MBO vermeldt dit ook.

Vraag 38

Hoe gaan we om met een verzoek om uitstel waarin inzicht gegeven wordt in de oorzaak van de betalingsproblemen, terwijl er op dat moment nog geen aanslagen zijn opgelegd?

Een dergelijk verzoek om uitstel moet de invorderaar op grond van artikel 36.5.2 LI 2008 in behandeling nemen als MBO. Het verzoek om uitstel zelf kan de invorderaar nog niet behandelen (zie vraag 37). Zie voor de inhoud van de melding vraag 39.

Vraag 39

Is het voldoende dat bij een melding betalingsonmacht de melder alleen aangeeft dat de problemen door de Coronacrisis zijn ontstaan, zonder nadere aanduiding of toelichting?

De ontvanger toetst dit "marginaal". In de melding moet aannemelijk worden gemaakt dat deze ondernemer door de Coronacrisis in betalingsproblemen is geraakt. Bij een café ligt dat voor de hand, maar bij een supermarkt niet. Als het niet aannemelijk is moet de ontvanger verdere onderbouwing vragen. Als later blijkt dat het niet juist is kan de invorderaar de melding alsnog als niet rechtsgeldig aanmerken (art. 36.5.9 LI 2008).

Vraag 40

Geldt een verzoek om uitstel via het digitale formulier ook als melding betalingsonmacht?

Ja, alle verzoeken die via het digitale formulier worden ingediend gelden als melding betalingsonmacht.

Vraag 41

Worden de regels over de tijdigheid van de MBO aangepast, zodat de melding tegelijkertijd met het verzoek om uitstel gedaan kan worden?

Ja. In de ontvangstbevestiging staat dat het VU ook geldt als rechtsgeldige melding betalingsonmacht, als de betalingsonmacht daadwerkelijk is ontstaan door de coronacrisis. De melding betalingsonmacht is bovendien tijdig voor alle tijdvakken *vanaf februari 2020*. Deze versoepeling van het beleid wordt geformaliseerd in een beleidsbesluit.

Vraag 42

Moeten 'separate' MBO's nu behandeld worden (er is geen verzoek om uitstel ingediend), of kan gewacht worden tot de ondernemer een VU doet?

De invorderaar heeft 8 weken de tijd om het MBO te behandelen. Er kan dus gewacht worden tot het VU wordt ingediend, zodat met de tekst uit de ontvangstbevestiging ook de MBO is behandeld. (zie vraag 41)

Onderscheid zal wel gemaakt moeten worden naar dossiers waarin er al schulden ouder dan het tijdvak februari zijn. Bij oudere schulden zal de invorderaar toch het 'separate' MBO toch moeten behandelen om te bezien of het een tijdige en rechtsgeldige melding voor die oudere schuld is. Is er in het dossier geen schuld van voor het tijdvak februari, dan kan de losse melding on hold gezet worden in afwachting van het VU (zie hierboven).

Bijzonder uitstel en g-rekening

Vraag 43

Belastingsschuldige doet een beroep op het bijzondere uitstel in verband met de coronacrisis en heeft een bedrag op de g-rekening. Hij doet een verzoek om deblokkering omdat hij het geld nodig heeft voor de bedrijfsvoering en wil de openstaande LH/OB schuld mee laten lopen in de uitstelregeling. Kunnen wij aan dit verzoek tegemoet komen?

Door de coronacrisis kunnen tijdelijk ook bedragen worden gedeblokkeerd ondanks dat er aanslagen LH en/of OB openstaan. Doel hiervan is dat de ondernemer door deze deblokkering over liquide middelen kan beschikken. Voorwaarde is dat deblokkering alleen mogelijk is voor aanslagen LH en OB waarvoor bijzonder uitstel van betaling vanwege de coronacrisis is verleend. Voor deze deblokkeringen geldt het volgende:

Als de invordering n.a.v. een verzoek om uitstel voor drie maanden is opgeschort (of hierna uitstel is verleend) worden de schulden waarvoor de invordering is opgeschort (of hierna uitstel is verleend) niet in mindering gebracht op het te deblokken bedrag.

N.B. 1:

Dit is niet van toepassing als er sprake is van een vermoeden van fraude (de schulden worden dan wel in mindering op het te deblokken bedrag). Wanneer hier onder andere sprake van is wordt nog nader ingevuld.

N.B. 2:

Is er geen verzoek om uitstel gedaan, dan geldt de reguliere werkwijze en geldt deze wijze van deblokkering niet.

Verklaring betalingsgedrag

Vraag 44

Welke verklaring betalingsgedrag geven wij af gedurende de behandeling van een verzoek om uitstel (gedurende de periode dat de invordering wordt aangehouden, zie ook art. 25.1.1 LI 2008)?

Gedurende de periode dat het uitstelverzoek in behandeling is geven wij een schone verklaring af.

Vraag 45

Welke verklaring betalingsgedrag geven wij af als de ondernemer niet op aangifte heeft afgedragen, maar de naheffingsaanslag nog niet is opgelegd? De ondernemer kan in dit geval nog geen verzoek om uitstel indienen.

Ook in deze situatie geven wij een schone verklaring af.

Vraag 46

Welke verklaring betalingsgedrag geven wij af gedurende de periode dat er (bijzonder) uitstel van betaling is verleend?

Gedurende de periode dat er uitstel van betaling is verleend, geven wij een schone verklaring af.

Administratieve beroepschriften en beroep directeur

Vraag 47

Hoe gaan we om met beroepschriften artikel 25 gericht aan de Directeur, waarvoor nog een advies moet worden geschreven?

De invorderaar neemt contact op met belastingschuldige en vraagt of hij een beroep doet op het bijzondere uitstel in verband met de coronacrisis. Zo ja, dan wordt de invordering met drie maanden opgeschort. Hierna beoordeelt de invorderaar op grond van artikel 25.7.5 LI 2008 of hij een gunstigere beschikking kan nemen dan zijn eerdere beschikking. Als dat zo is geeft hij een nieuwe beschikking. Als dat niet zo is stuurt de invorderaar het beroepschrift alsnog met een advies naar Wettelijke Taken. In dat advies geeft hij aan waarom belastingschuldige niet in aanmerking komt voor het bijzondere uitstel in verband met de coronacrisis.

Vraag 48

Hoe gaat Wettelijke Taken om met beroepschriften artikel 25 IW 1990 van vóór de coronacrisis die de ontvanger al heeft doorgezonden?

In deze gevallen neemt Wettelijke taken contact op met belastingschuldige en vraagt of belastingschuldige een beroep doet op het bijzondere uitstel in verband met de coronacrisis. Zo ja, dan stuurt de directeur het beroep terug naar de ontvanger. De ontvanger schort de invordering drie maanden op. Hierna beoordeelt de invorderaar of hij een gunstigere beschikking kan nemen dan zijn eerdere beschikking. Als dat zo is geeft hij een nieuwe beschikking. Als dat niet zo is stuurt de invorderaar het beroepschrift alsnog met een advies naar Wettelijke Taken. In dat advies geeft hij aan waarom belastingschuldige niet in aanmerking komt voor het bijzondere uitstel in verband met de coronacrisis.

HOT/HOR

Vraag 49

Hoe gaan we om met de beoordelingen van de HOTHOR-lijsten naar aanleiding van een verzoek om verlaging van voorlopige aanslagen VPB en/of IH?

10.2.d

Samenloop bijzonder uitstel en art. 22 bis IW

Vraag 50

Hoe gaan we tijdens de coronacrisis om met de mededelingsverplichting van artikel 22bis.2a LI 2008? Volgens deze verplichting moet er alsnog gemeld worden als er langer dan 4 maanden sprake is van enige betalingsachterstand.

Het ministerie heeft toegezegd dat verleend uitstel van betaling van leasetermijnen, verlenging van de leaseperiode of welke andere door de lessor getroffen maatregel die rechtstreeks verband houdt met de coronacrisis ook, niet leidt tot herleving van de mededelingsplicht als hiervoor bedoeld.

Vraag 51

Volgens art. 22bis.1, B, c LI 2008 zijn de lessor en de belastingschuldige ontslagen van de wettelijke mededelingsplicht als een vast aantal termijnen ter afbetaling is overeengekomen die overeenkomst met de economische levensduur van de bodemzaak. Door de coronacrisis spreken lessor en belastingschuldige andere termijnen af waardoor zij niet meer aan deze bepaling voldoen. Wat zijn hiervan de gevolgen?

Het ministerie heeft toegezegd dat verleend uitstel van betaling van leasetermijnen, verlenging van de leaseperiode of welke andere door de lessor getroffen maatregel die rechtstreeks verband houdt met de coronacrisis ook, niet leidt tot herleving van de mededelingsplicht als hiervoor bedoeld.



Belastingdienst

**Belastingdienst/Corporate
dienst Vaktechniek
Onderdeel Landelijke
coördinatie - Formeel Recht**

Inlichtingen

Lavaco's formeel recht

Datum

28 april 2020

Bijlage

Aan

Belastingdienstmedewerkers

Van

Lavaco's FR

memo

FAQ-lijst m.b.t. formeelrechtelijke vragen omtrent
coronacrisis (nr. 4)

In dit memo worden formeelrechtelijke vragen beantwoord die opkomen in verband met de coronacrisis. Deze FAQ-lijst zal periodiek worden bijgewerkt en via de reguliere vaktechnische lijnen (Vaco's formeel recht (CP) CD VT, team VT (CP)), ketens (o.a. keten BBK) en managementlijnen (dir. CD VT, CMT) worden verspreid.

Vraag 1.

Kan er telefonisch gehoord worden?

Ja, dat kan. Vanuit de CD VT willen wij er op wijzen dat sinds het arrest van de Hoge Raad van 14 december 2018 (ECLI:NL:HR:2018:2306) telefonisch horen is toegestaan, zolang de belanghebbende daarmee instemt of daarom verzoekt, en dit horen voldoende zorgvuldig kan geschieden. Het verbod op telefonisch horen zoals dat nu nog in het BFB staat is daarmee achterhaald. De gevolgen van de maatregelen m.b.t. het coronavirus zijn naar onze mening dermate zwaarwegend dat in voorkomende gevallen overwogen kan worden om tot telefonisch horen over te gaan, op initiatief van belastingplichtige óf op ons initiatief, uiteraard met inachtneming van de benodigde zorgvuldigheid zoals verwoord in het arrest.

Opgemerkt wordt dat de mogelijkheid om telefonisch te horen voor de gehele Belastingdienst geldt, van de kleinste P-posten tot en met de multinationals bij GO. Daarbij zullen belanghebbende niet in alle gevallen behoefte hebben aan inzage naast het telefonisch hoorgesprek. Als de belastingplichtige/gemachtigde afziet van het recht op inzage, dan is het raadzaam dit vast te leggen.

Het voorstaande geldt ook voor het horen in het kader van een kennisgeving om een vergrijpboete op te leggen. Onder "mondeling" in par. 12, lid 5, BBBB kan ook hier begrepen worden: telefonisch, binnen de kaders geschetst in het genoemde arrest en de in dit memo gegeven invulling.

Vraag 2.

Welke richtlijnen gelden voor een telefonisch hoorgesprek?

Voor het voeren van telefonische hoorgesprekken gelden de volgende spelregels:

- De inspecteur en de belastingplichtige (of diens gemachtigde, als het gesprek met hem wordt gevoerd) moeten het erover eens zijn dat telefonisch gehoord kan worden. De inspecteur dient deze instemming duidelijk vast te leggen.
- Mocht de belastingplichtige/gemachtigde niet akkoord gaan met een telefonisch hoorgesprek, dan kan worden verzocht om instemming met uitstel voor het doen van uitspraak op bezwaar (art. 7:10, lid 4, Awb). Gaat de belastingplichtige/gemachtigde hiermee akkoord, dan moet dit schriftelijk worden bevestigd (art. 7:10, lid 5, Awb).
- De inspecteur dient afdoende vast te stellen dat degene met wie hij belt ook daadwerkelijk is wie hij zegt te zijn. Dat kan door bepaalde controlevragen te stellen, zoals BSN, geboortedatum etc. Dit geldt voor alle personen die aan het telefoongesprek deelnemen.
- Als het telefoongesprek (ook) met een gemachtigde wordt gevoerd, dan moet de inspecteur - net als bij reguliere hoorgesprekken - nagaan of de gemachtigde bevoegd is om de belastingplichtige te vertegenwoordigen.
- Net als bij reguliere hoorgesprekken zal een hoorverslag van de telefonische hoorzitting moeten worden gemaakt (art. 7:7 Awb). De belanghebbende/gemachtigde moet zich kunnen uitlaten over dit hoorverslag (par. 9, lid 5, BFB).
- Voor een telefonische hoorzitting wordt – onder dezelfde voorwaarden - dezelfde proceskostenvergoeding toegekend als voor een hoorzitting in persoon.

Art. 7:5 Awb laat toe dat het horen geschiedt door één persoon van de zijde van het bestuursorgaan, mits die persoon niet bij de voorbereiding van het bestreden besluit betrokken is geweest.

Op grond van richtlijnen vanuit het Ministerie van Financiën kan ook telefonisch gehoord via een groepsgesprek (conference call, zie instructie hieronder) of via Skype for business. Ontraden wordt het gebruik van WhatsApp en videobellen via de telefoon, via Skype of via FaceTime.

Tips voeren groepsgesprek via Samsung of iPhone

- 1 Bel de eerste persoon
- 2 Wacht tot deze opgenomen heeft
- 3 Druk op de toets "oproep toevoegen"
- 4 Bel de tweede (of volgende) persoon
- 5 Wacht tot deze opgenomen heeft
- 6 Druk op de toets "oproep samenvoegen"
- 7 Voeg een volgende persoon toe door stap 3 t/m 6 te herhalen

Zo kan met maximaal vijf telefoons tegelijkertijd een groepsgesprek opgezet worden. Dit kan ook in een mix van iPhone en Samsung toestellen. Let op, als de initiator van het groepsgesprek ophangt dan wordt het groepsgesprek voor allen beëindigd.

Vraag 3.

Hoe verloopt de inzage?

Als belanghebbende inzage wil voorafgaand aan een (telefonisch) hoorgesprek – en het dossier bestaat slechts uit een paar A4-tjes – dan kan met

belastingplichtige/gemachtigde overeengekomen worden om het dossier per mail toe te sturen. Deze afspraak dient vastgelegd te worden.

Als het vanwege de omvang of gevoeligheid van het dossier niet mogelijk/wenselijk is het dossier per mail toe te sturen, dan kan gevraagd worden of belanghebbende instemt met uitstel voor het doen van uitspraak op bezwaar (art. 7:10, lid 4, letter a, Awb).

Stemt de belanghebbende niet in met uitstel en houdt hij vast aan inzage ten kantore van de Belastingdienst, dan kan de inspecteur zich beroepen op overmacht en de beslistermijn opschorten (art. 4:15 jo. art. 7:14 Awb).

Vraag 4.

Hoe verloopt het proces van opschorting wegens overmacht?

De coronacrisis kan worden aangemerkt als overmacht. De beslistermijn voor verzoeken (art. 4:15, lid 2, letter c, Awb) en bezwaren (art. 7:14 jo. art. 4:15, lid 2, letter c, Awb) kunnen eenzijdig door de inspecteur verlengd worden met een beroep op overmacht. Daarbij geldt het volgende:

- Als de inspecteur een beroep wil doen op overmacht, dan moet hij dit aan belanghebbende mededelen vóór het verstrijken van de beslistermijn.
- Deze mededeling is een beschikking die niet voor bezwaar en beroep vatbaar is omdat het een voorbereidingshandeling betreft. Is belanghebbende het niet eens met de beslissing van de inspecteur, dan kan hij bij de rechter in beroep o.g.v. het niet-tijdig nemen van een besluit.
- In de mededeling moet de inspecteur een omschrijving van de termijn geven waarbinnen hij wel kan beslissen.
- De inspecteur moet aan de belanghebbende mededelen wanneer de opschortingstermijn verstreken is. Daarbij moet hij een termijn vermelden waarbinnen de beslissing alsnog genomen wordt.

Voor de mededeling m.b.t. het beroep op overmacht kan het volgende tekstblok worden gebruikt:

“Vanwege de maatregelen die zijn genomen i.v.m. het coronavirus ben ik niet in staat om de behandeling van uw verzoek of bezwaar overeenkomstig de wettelijke voorschriften uit te voeren (overmacht). Daarom zal ik de beslistermijn opschorten met de duur van de specifieke noodmaatregelen die door de rijksoverheid zijn afgekondigd. Zodra de situatie het weer toelaat dat ik een zorgvuldige beslissing op uw verzoek of bezwaar kan nemen, zal ik u dat mededelen.”

Voor de mededeling m.b.t. het verstrijken van de opschortingstermijn kan het volgende tekstblok worden gebruikt:

“Op [datum] heb ik u medegedeeld dat ik de beslissing op uw verzoek/bezwaar opschort met de termijn van de specifieke noodmaatregelen die door de rijksoverheid zijn afgekondigd. Vanaf heden kan ik de behandeling van uw verzoek/bezwaar weer ter hand nemen. Ik zal op uw verzoek/bezwaar beslissen binnen 4 weken na dagtekening van deze brief.”

Vraag 5.

Medewerkers die thuis werken in (bijvoorbeeld) het bezwaarproces, kunnen hun werk wellicht wel doen, maar kunnen geen papieren uitspraak of ander besluit produceren, als ze niet op kantoor werken. Is er de mogelijkheid om tijdelijk af te wijken van de emailconventie, zodat formele berichten zoals uitspraken op bezwaar digitaal in pdf naar de klant gestuurd mogen worden? Het alternatief is dat er een printstraat op de kantoren ingericht wordt en dat vanaf die plek de stukken verzonden worden.

In de Regeling elektronisch berichtenverkeer is voor de meeste formele berichten van de Belastingdienst naar de belastingplichtige, waaronder de uitspraak op bezwaar, bepaald dat deze niet uitsluitend digitaal verzonden mogen worden (lees: er moet ook een papieren bericht verzonden worden, ECLI:NL:HR:2018:758). Als medewerkers thuis in de systemen kunnen, kunnen formele berichten, waaronder de uitspraak, ook aangemaakt worden; deze zullen ook gewoon door Apeldoorn verzonden worden.

Vraag 5a.

Mag de belanghebbende of bijvoorbeeld de curator formele berichten digitaal naar de Belastingdienst zenden?

Indien formele berichten niet uitsluitend digitaal toegezonden mogen worden volgens de kruisjeslijst van de Regeling elektronisch berichtenverkeer en de Belastingdienst de elektronische weg niet opengesteld heeft, kleeft aan het digitale bericht een vormverzuim. Op grond van par. 6 van het BFB moet de belanghebbende de gelegenheid worden geboden om het bericht alsnog op papier in te dienen, bijvoorbeeld uiterlijk binnen een aantal weken na het einde van de noodsituatie. Doet hij dat, dan geldt de datum van ontvangst van het digitale bericht. Doet hij dat niet, dan wordt het bericht niet inhoudelijk in behandeling genomen.

Vraag 6.

Is er of komt er overleg met de rechtspraak omtrent de termijnen die de komende tijd aflopen en hoe daarmee om te gaan?

De rechterlijke macht heeft zijn deuren heeft gesloten. Er wordt op dit moment getracht via de keten BBK tot afspraken met de rechterlijke macht te komen. Daarop vooruitlopend kunnen in een individuele zaak alleen afspraken gemaakt worden binnen de bestaande kaders.

Voor de mondelinge behandeling betekent dit dat daarvan alleen kan worden afgezien als de feiten en omstandigheden met betrekking tot het geschil zelf niet in geschil zijn (er is sprake van een zuivere rechtsvraag) en een mondelinge behandeling geen toegevoegde waarde meer kan hebben, zie art. 2.4.4 en art 4.4 BBiB. Voor de communicatie geldt de Handleiding extern mailen van derdeninformatie en Belastingdienst File Transfer. Deze handleiding laat toe dat gemaild wordt naar adressen die eindigen op @rechtspraak.nl, zie p. 5 onder het kopje "overheidsorganisaties" en de daar genoemde lijst.

Vraag 7.

Hoe moet er worden omgegaan met het ondertekenen van beslissingen wanneer slechts een persoon (met enkel een inspecteursmandaat) naar kantoor gaat om beslissingen te ondertekenen? Kan een inspecteur i/o ondertekenen voor een ontvanger?

Opgemerkt wordt dat een 'natte' handtekening niet vereist is voor de rechtsgeldigheid van beslissingen. Voldoende is dat de naam van het bestuursorgaan wordt vermeld dat ook bevoegd is om de betreffende beslissing te nemen (inspecteur/ontvanger). Daarnaast is van belang dat de materiële beslissing wordt genomen door een medewerker met het juiste mandaat. Het voorgaande in ogenschouw nemend is het niet toegestaan maar zal het ook niet nodig zijn dat een medewerker met (alleen) een inspecteursmandaat een i/o-ondertekening plaatst onder een ontvangersbeslissing.

Vraag 7a.

Accepteren wij niet-ondertekende stukken zoals aangiften en bezwaren indien een belastingplichtige vanwege de lockdown (hier maar ook in het buitenland) in het kader van de coronavirus stukken niet kan ondertekenen?

Artt. 4:2 en 6:5 Awb bepalen dat een aanvraag en een bezwaarschrift worden ondertekend. Als dergelijke stukken niet ondertekend zijn, kan de aanvraag buiten behandeling worden gesteld en het bezwaarschrift niet-ontvankelijk worden verklaard worden, mits de indiener in de gelegenheid gesteld gehad heeft om het verzuim te herstellen (artt. 4:5 en 6:6 Awb). Niet behandelen en niet-ontvankelijkverklaring is dus een discretionaire bevoegdheid. Indien geen twijfel bestaat dat het stuk ingediend is door of namens de belanghebbende, hoeft de inspecteur aan het niet ondertekenen geen gevolgen te verbinden en hoeft hij daarmee ook geen gelegenheid tot herstel te bieden. Bestaat deze twijfel wel, dan ligt het verzenden van een verzuimbrieven in de rede. Ook hiervoor geldt het advies om telefonisch contact op te nemen met de belanghebbende om te bezien om de verzuimbrieven gemaakd kan worden, zie vraag 5. De wet stelt geen termijn aan het verzenden van een verzuimbrieven. Als geen contact gekregen kan worden met de belanghebbende of hij niet instemt met mailen, kan de verzuimbrieven ook op een later moment verzonden worden (zie vraag 4 voor het opschorten van termijnen wegens overmacht).

Een niet ondertekende aangifte is niet de vereiste aangifte (art. 8, lid 1, AWR). Wij kunnen ons geen situatie voorstellen waarin de aangifte wel gedaan en ingezonden kan worden, maar de belastingplichtige niet in staat is om te ondertekenen. Mocht een belastingplichtige om welke reden dan ook niet in staat zijn om tijdig aangifte te doen, kan uitstel gevraagd worden. De duur van het te verlenen uitstel is aan de inspecteur (art. 9, lid 2, AWR en art. 10, lid 3, AWR). Er kan worden afgeweken van de standaardtermijn van één maand.

Er is nog geen sprake van (een algemene) verlenging van de termijn voor het indienen van de aangifte IB 2019.

Vraag 8.

Wat te doen als er aanslagtermijnen verstrijken gedurende de periode dat de Belastingdienst 'op slot zit'? Kunnen (administratief) medewerkers door met hun werk vanuit huis?

Het blijkt dat medewerkers thuis in de systemen kunnen en dus aanslagen IH, Vpb en erf/schenk kunnen opleggen.

Vraag 9.

Wat is het beleid mbt. boeten?

Het beleid mbt. boeten is neergelegd in het besluit van 22 april, nr. 2020-8499. De goedkeuring luidt: "Ik keur goed dat verzuimboeten voor betalingsverzuimen

begaan in de periode van 12 maart 2020 tot aan de datum waarop het uitstel van betaling van dit besluit eindigt (zie onderdeel 11), worden geacht niet te zijn opgelegd. Als een verzuimboete wordt opgelegd, zorgt de ontvanger ervoor dat deze ambtshalve worden vernietigd. Deze goedkeuring geldt voor alle belastingmiddelen waarvoor de tijdelijke bijzondere uitstelregeling van dit besluit geldt."

De goedkeuring geldt dus:

- alleen voor betaalverzuimboeten, en niet voor aangifteverzuimboeten of vergrijpboeten;
- alleen voor ondernemers aan wie uitstel van betaling is verleend op grond van de tijdelijke bijzondere uitstelregeling;
- alleen voor betaalverzuimen begaan op of na 12 maart tot en met de dag waarop het tijdelijke bijzondere uitstel van betaling eindigt (in beginsel na 3 maanden);
- en alleen voor de loonheffingen, omzetbelasting, inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, vennootschapsbelasting, kansspelbelasting, assurantiebelaasting, verhuurderheffing, milieubelastingen (energiebelasting en opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE), kolenbelasting, afvalstoffenbelasting, belasting op leidingwater), accijnzen en verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken, en niet voor de omzetbelasting, de accijnzen, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de kolenbelasting voor zover deze belastingen worden geheven met toepassing van de douanewetgeving ter zake van de invoer.

Op grond van het besluit is de ontvanger "in the lead". Als de ontvanger dat aangeeft, vernietigt de inspecteur de boetebeschikking ambtshalve op grond van art. 65 AWR.

Vraag 10.

Hebben de afgekondigde fiscale maatregelen ook gevolgen voor de belastingrente?

Ja, het percentage van de belastingrente wordt tijdelijk verlaagd naar 0,01%. Deze verlaging zal gelden voor alle belastingen waarvoor belastingrente geldt en zowel voor de in rekening te brengen als voor de te vergoeden belastingrente. De tijdelijke verlaging van het percentage van de belastingrente gaat in vanaf 1 juni 2020. De enige uitzondering hierop vormt de tijdelijke verlaging van het percentage van de belastingrente in de inkomstenbelasting, die zal ingaan vanaf 1 juli 2020. E.e.a. zal zo snel mogelijk worden vastgelegd, vermoedelijk in een beleidsbesluit.

Vraag 11.

Brieven die per e-mail worden verstuurd moeten voorzien zijn van een rijkslogo. Is het momenteel mogelijk voor medewerkers om dit soort brieven vanuit huis te versturen?

Voor de rechtsgeldigheid van een formeel bericht is gebruik van (papier met) het rijkslogo niet vereist.

Vraag 12.

10, 2d

10, 2d

Vraag 13.

Kunnen er nieuwe boekenonderzoeken worden aangekondigd en voorberekt?

Zie de FAQ lijst van de lavaco's Controle

Vraag 14.

Ik ben in de afrondende fase van mijn boekenonderzoek. Kan ik dit
boekenonderzoek afdoen zonder een slotgesprek te voeren?

Zie de FAQ lijst van de lavaco's Controle

Vraag 15.

Is het nog wel passend om boetes op te leggen in deze tijd van de Corona-crisis?

Zie de FAQ lijst van de lavaco's Controle