



> 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

2020-0000121074

Bijlagen

1

Datum 1 juli 2020
Betreft besluit op uw Wob-verzoek inzake saneringsakkoord

Geachte

In uw e-mailbericht van 13 mei 2020, ontvangen op dezelfde datum, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over het beleid dat de Belastingdienst hanteert om toe te treden c.q. het aanvaarden van een saneringsakkoord van een schuldenaar.

De ontvangst van uw verzoek is op 10 juni 2020 per e-mail aan u bevestigd. Tevens is in deze e-mail de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn vier documenten aangetroffen, waarvan drie al openbaar zijn. Deze drie zijn:

1. Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
2. Leidraad Invordering 2008
3. Instructie invordering en belastingdeurwaarders (zie https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/instructie_invordering_en_belastingdeurwaarders_ov0211z60fd.pdf)

Het vierde document is het document 'Aandachtspunten bij sanering schulden ondernemers' van 9 juli 2019 en maak ik gedeeltelijk openbaar.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Voor de relevante bepalingen verwijs ik u naar bijlage A.

Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen.

In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000121074

Motivering

In het document staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals de naam van een persoon. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Wijze van openbaarmaking

Het document stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Plaatsing op internet

Het document wordt 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

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

Ons kenmerk
2020-0000121074

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
 2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
 3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Behandeling saneringsverzoek belastingschulden ondernemers.

Een saneringsverzoek wordt in behandeling genomen in gevolge van artikel 26.3 Leidraad Invordering 2008 juncto artikel 20-22a Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990. Verder gelden de bepalingen van de Instructie invordering en belastingdeurwaarders (hoofdstuk 43).

Kwijtschelding voor ondernemers vindt alleen plaats bij een saneringsakkoord tussen de schuldenaar en alle schuldeisers tot gedeeltelijke betaling van de schuld tegen finale kwijting. Dit betekent dat de fiscus bijna nooit akkoord gaat, als andere crediteuren wel zijn betaald.

De belangrijkste uitgangspunten voor het verlenen van sanering zijn:

1. Kwijtschelding voor ondernemers vindt alleen plaats bij een saneringsakkoord tussen de schuldenaar en alle schuldeisers. Ook als er geen andere schuldeisers zijn of alleen speciale crediteuren als bedoeld in artikel 26.3.8 van de leidraad kan de ontvanger kwijtschelding verlenen, mits de belastingschuldige:
 - geen verwijt kan worden gemaakt ter zake van het onbetaald blijven van de belastingschulden;
 - geen andere schuldeisers bij voorrang heeft voldaan.
2. De Belastingdienst wil - onder bepaalde voorwaarden - meedoen met een sanering die door de financiële reorganisatie van de onderneming aan alle schuldeisers wordt aangeboden. Daarbij wordt een gedeeltelijke betaling aangeboden tegen algehele kwijting (kwijtschelding).
3. De Belastingdienst werkt alleen mee aan een sanering als:
 - er geen goede mogelijkheid is derden aansprakelijk te stellen;
 - alle gestelde zekerheden zijn geïnd.
4. Belastingaanslagen die worden opgelegd tijdens de behandeling van het verzoek en die gaan over een periode vóór het verzoek om sanering, worden bij de behandeling meegenomen. Dit geldt ook als deze belastingaanslagen pas worden opgelegd na het uitbrengen van de beschikking.
5. Belastingteruggaven en andere uit te betalen bedragen over tijdvakken vóór sanering worden niet uitbetaald. Deze worden eerst verrekend met belastingaanslagen.
6. Rente en kosten worden ook integraal in de sanering meegenomen. Het bedrag dat door de sanering is betaald, wordt op de hoofdsom afgeboekt en niet op kosten en rente.

Checklist sanering

	Aan het ontstaan van de belastingschuld mag geen verwijtbaar handelen van de ondernemer aan ten grondslag liggen (8 lid 1 letter a UR/26.1.9 LI).
	Alle vereiste aangiften (t/m verzoekdatum sanering) moeten zijn ingediend en afgedaan door inspecteur (8 lid 1 letter b UR/26.1.9 LI/26.4.4 LI).
	Een onderneming moet na een sanering levensvatbaar zijn. Hiervoor wordt o.m. een heldere prognose voor de komende 1 tot 2 jaar verstrekt. De prognose moet bij voorkeur door de adviseur zijn opgesteld (8 lid 1 letter e / 22 letter d UR).
	Voor aanslagen motorrijtuigenbelasting en aanslagen BPM wordt geen kwijtschelding verleend. Deze moeten integraal betaald worden (8 lid 2 UR).
	Bij een sanering dient de Belastingdienst het <u>dubbele percentage</u> te ontvangen ten opzichte van de andere concurrente crediteuren (inclusief de financiers) (22 letter a ten 1 ^e UR/26.3.5 LI).
	Het te betalen bedrag moet zowel in percentage als in bedrag <u>substantieel</u> zijn (22 letter a ten 2 ^e UR).
	Het te betalen bedrag moet meer zijn dan bij zogenaamde " <u>normale invordering</u> " (aansprakelijkstelling) verkregen zou kunnen worden (22 letter a ten 3 ^e UR/26.3.2 LI).
	De ontvanger wordt zowel in uitkeringspercentage als in tempo van betaling niet achtergesteld bij <u>gelijk-bevoorrechte schuldeisers</u> (22 letter b UR).
	De fiscale verplichtingen dienen <u>tijdens de behandeling</u> van het verzoek om kwijtschelding tijdig en volledig te worden nagekomen (22 letter c UR).
	De openstaande schuld moet materieel verschuldigd zijn, dus <u>geen ambtshalve</u> aanslagen (26.1.9 LI).
	Voor betreffende belastingaanslag mag geen zekerheid zijn gesteld (26.1.9 LI).
	Tegen opgelegde aanslagen mag <u>geen bezwaar en / of beroep</u> lopen (26.1.9 LI).
	Voor zogenaamde <u>dwangcrediteuren</u> kan een uitzondering worden gemaakt (26.4.8 LI).
	Schuldregelingsovereenkomst (spaarsanering) geldt alleen voor natuurlijke personen, niet zijnde ondernemers (73.5.1 LI)
	Voor een terugvorderingsbeschikking <u>toeslagen</u> wordt geen kwijtschelding verleend (79.9 LI).
	Het te betalen bedrag moet binnen een redelijk(e) (<u>korte</u>) termijn betaald worden. Daarbij moet rekening worden gehouden met de aflossing, dit heeft immers gevolgen voor (de betalingsruimte van) de onderneming (IIB).
	De aanslag die bij een sanering ingevolge <u>artikel 29 lid 2 Wet OB</u> moet worden opgelegd bij belastingschuldige, wordt ook in de sanering meegenomen (IIB).
	Er moeten tevens <u>recente jaarcijfers en –stukken</u> worden overlegd (OV10). Let op recent betaalde crediteuren!
	Alle andere crediteuren moeten <u>schriftelijk akkoord</u> gaan (OV10).
	Er lopen ten tijde van de sanering geen <u>boekenonderzoeken</u> . Deze moeten zijn afgerond, zodat geen discussie meer bestaat over de hoogte van de belastingschuld.