

Werkproces: W-INV-25

Vooronderzoek opstaande posten buitenlandse subjecten

Versiehistorie

Naam	Datum	Versienr	Omschrijving
Theo van Vliet en Lars van Keulen	5-7-2023	1	Proces is eerder niet formeel vastgesteld. Eerdere naamgeving W-HEF-o8. Het betreft de buitenlandse subjecten die niet in de BRP of RNI staan.

© 2020-2024 Stichting LLBP

De Stichting LLBP is exclusief en met uitsluiting van alle anderen eigenaar van het materiaal op deze website. De Stichting heeft het uitsluitend recht om het materiaal openbaar te maken en te verveelvoudigen, behoudens de beperkingen bij de wet gesteld (Auteurswet art. 1).

Door de Stichting LLBP toegelaten en geregistreerde deelnemende organisaties zijn gerechtigd het materiaal te downloaden en het binnen hun organisatie te gebruiken. Zij zijn daarmee niet gerechtigd het materiaal aan derden ter beschikking te stellen, behoudens schriftelijke instemming door de Stichting LLBP.

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Werkprocesschema.....	4
3.	Beschrijving werkproces: Vooronderzoek opstaande posten buitenlandse subjecten.....	6
4.	Risico's voor Belastingen	8
5.	Prestatie-indicatoren	9
6.	Overwegingen bij inrichting werkproces.....	10

1. Inleiding

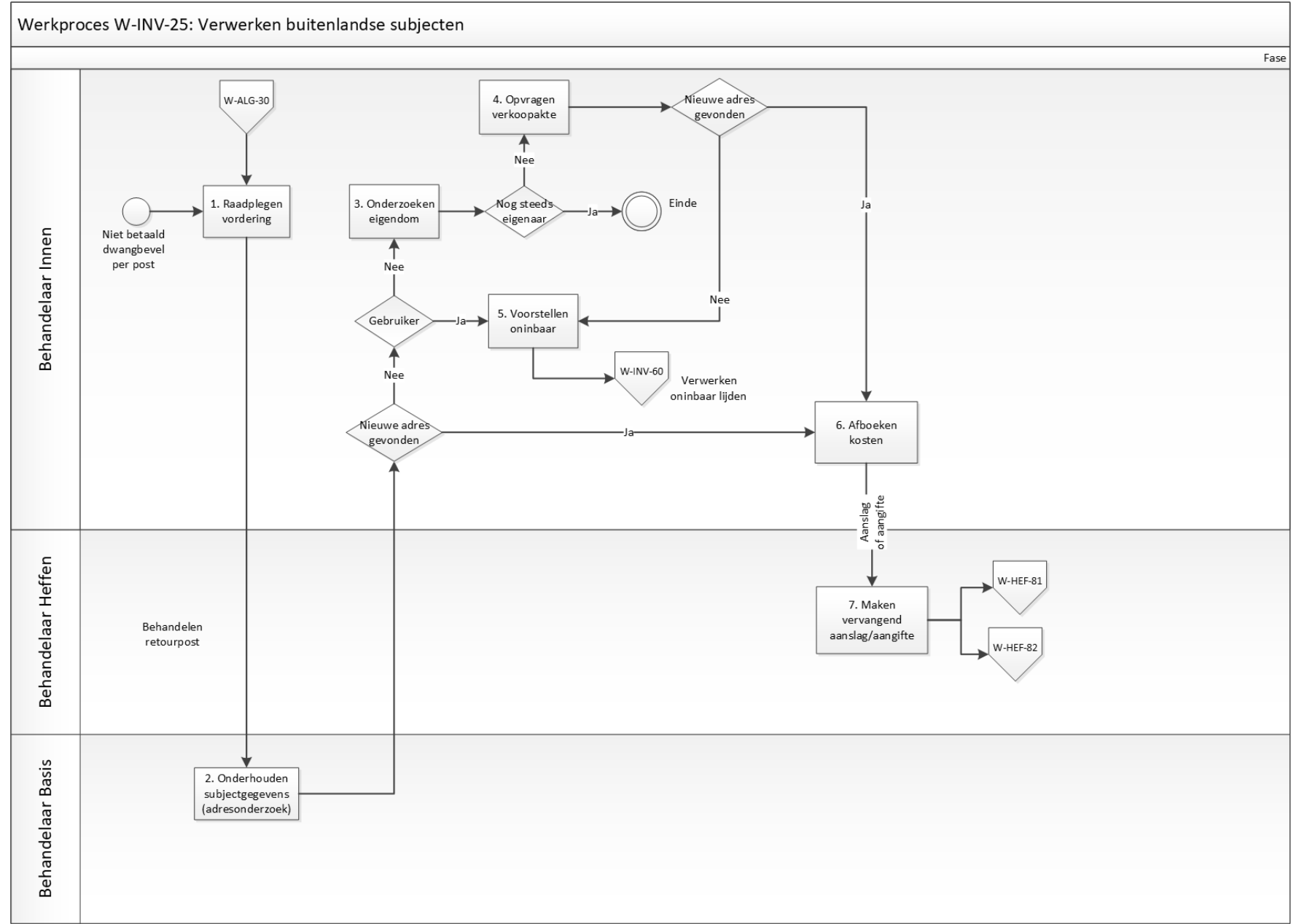
In dit document wordt het werkproces “verwerken buitenlandse subjecten” beschreven.

Doel	Het onderzoeken van de kwaliteit van de adressering van de buitenlandse subjecten met een openstaande schuld of een retour ontvangen (oningerulde) aangifte met als doel om te bepalen of de gehanteerde adressering nog juist is of dat deze moet worden aangepast. Het resultaat van de onderzoek, i.c. de consequenties bepalen voor de eerdere processtappen binnen het belasting- en invorderingsproces.
Trigger	Niet betaald postdwangbevel (DPP = dwangbevel per post) en ontvangen retourpost.
Verwerking	Openstaande posten vanaf de status DPP van buitenlandse subjecten, retourpost van buitenlandse subjecten, adresonderzoek, gevolg van wijziging bepalen.
Uitvoer	Vervangende aanslag/aangifte, oninbaar lijden, bevestiging adressering, aangepaste subjectgegevens/eigendom/gebruik.

2. Werkprocesschema

Stap	Activiteiten	Behandelaar Innen	Behandelaar Heffen	Behandelaar Basis	Manager Heffen	Manager Innen
1	Raadplegen vordering	R				A
2	Onderhouden subjectgegevens (adresonderzoek)		I	R		A
3	Onderzoeken eigendom	R	I			A
4	Opvragen verkoopacte	R				A
5	Voorstellen oninbaar	R				A
	W-INV-6o <i>Verwerken oninbaar lijden</i>					R
6	Afboeken kosten	R				A
7	Maken vervangend aanslag/aangifte	I	R		A	
	W-HEF-81 <i>Uitvoeren kofierrun</i>				R	
	W-HEF-82 <i>Uitvoeren kofierrun adhoc</i>				R	

R	Responsible	Verantwoordelijk
A	Accountable	Eindverantwoordelijk
S	Supportive	Ondersteund
C	Consulted	Geraadpleegd
I	Informed	Geïnformeerd



3. Beschrijving werkproces: Vooronderzoek opstaande posten buitenlandse subjecten

Invoer	Werkproces	Verwerking	Uitvoer	Rol
Openstaand bedrag waarvan de vervaldatum na postdwangbevel is verstreken en retourpost buitenlandse subjecten	1. Raadplegen vordering	Selectie van vorderingen of een individuele vordering van buitenlandse subjecten (natuurlijke personen en niet-natuurlijke personen met een adres in het buitenland) die in aanmerking komen voor een adresonderzoek.	Geselecteerde vorderingen die in aanmerking komen voor een adresonderzoek	Behandelaar Innen
Vastgestelde selectie van vorderingen	2. Onderhouden subjectgegevens (adresonderzoek)	Het onderzoek naar het juiste adres van een subject kan op verschillende manieren plaatsvinden. Hiervoor kunnen verschillende bronnen worden gebruikt. Voor niet-natuurlijke personen biedt het internet (websites) via een zoekmachine vaak een resultaat. Voor natuurlijke personen is het vaak moeilijker maar kan het internet en/of raadplegen van de verhuurder een resultaat opleveren. Afhankelijk van het resultaat van het onderzoek gaat de behandelaar Innen verder bij subjecten met een eigendom (verhaal is mogelijk). Bij subjecten die enkel gebruiker zijn, waarbij het adres niet meer actueel is en het nieuwe adres onvindbaar is, zal een voorstel oninbaar voor de hand liggen.	-Vorderingen van gebruikers waarvan de kosten moeten worden afgeboekt omdat de adresgegevens niet correct zijn en er een heradressering moet plaatsvinden. -Vorderingen van gebruikers die oninbaar moeten worden geleid -Vorderingen van eigenaren die verder moeten worden onderzocht	Behandelaar Basis
Vorderingen van eigenaren die verder moeten worden onderzocht	3. Onderzoeken eigendom	Onderzocht wordt of de eigenaar waar de aanslag naar is verzonden (en verdere invorderingsacties aan zijn gericht) nog steeds eigenaar is. Wanneer dit het geval is zal de vordering (met aantekening) verder gaan in het invorderingsproces. Wanneer uit kadastraal onderzoek blijkt dat het subject inmiddels het vastgoed heeft verkocht zal een nader onderzoek plaatsvinden door het raadplegen van de verkoopacte.	-Vorderingen aan subjecten die nog steeds het eigendom (zakelijk recht) van het betreffende vastgoed hebben -Vorderingen waarbij duidelijk is dat het eigendom van het onderliggende vastgoed inmiddels is overgedragen	Behandelaar Innen
Vorderingen waarbij duidelijk is dat het eigendom van het onderliggende	4. Opvragen verkoopakte	Door het opvragen van de acte van verkoop kan onderzocht worden wat het meest actuele adres is van de verkoper. Indien de verkoper ook de belastingschuldige is kan de heradressering worden	-Vorderingen van eigenaren die oninbaar moeten worden geleid -Vorderingen van eigenaren waarvan de kosten moeten worden	Behandelaar Innen

vastgoed inmiddels is overgedragen		opgepakt en eventueel moeten invorderingskosten worden afgeboekt. Wanneer er geen gegevens van de belastingschuldige kunnen worden opgevraagd zal een voorstel oninbaar voor de hand liggen.	afgeboekt omdat de adresgegevens niet correct zijn en er een heradressering moet plaatsvinden.	
Vorderingen van eigenaren en gebruikers die oninbaar moeten worden geleid	5. Voorstellen oninbaar	De behandelaar Innen stelt voor om de vorderingen die niet meer kunnen worden geïnd oninbaar te lijden.	Verwerken oninbaar lijden	Behandelaar Innen
Verwerken oninbaar lijden	(W-INV-6o) <i>Verwerken oninbaar lijden</i>	<i>Het feitelijk oninbaar lijden van openstaande vorderingen waar geen verhaal mogelijk is.</i>	Oninbaar geregistreeerde vorderingen	
Vorderingen van eigenaren en gebruikers die oninbaar moeten worden geleid	6. Afboeken kosten	De behandelaar Innen stelt voor om de vorderingen die niet meer kunnen worden geïnd oninbaar te lijden.	Vorderingen waarvan de invorderingskosten zijn afgeboekt omdat de adressering van de aanslag niet juist is.	Behandelaar Innen
Incasso opdrachten overheidsvordering	7. Maken vervangend aanslag/aangifte	Voor alle uitingen waarvan is gebleken dat het gehanteerde adres niet juist was wordt een heradresseringsprocedure opgestart. Dit kan een aanslag, herinnering, aanmaning, DPP of aangifte zijn.	Heradresserings-opdracht aangemaakt	Behandelaar Heffen
Heradresserings-opdracht aangemaakt	(W-HEF-81) <i>Uitvoeren kohierrun</i> 8.	<i>In het kohier wordt heradresseringsprocedure uitgevoerd in bulk</i>	<i>Heradressering</i>	
Heradresserings-opdracht aangemaakt	(W-HEF-82) <i>Uitvoeren kohierrun adhoc</i>	<i>In het kohier wordt de adhoc heradresseringsprocedure uitgevoerd.</i>	<i>Heradressering</i>	

4. Risico's voor Belastingen

	Risico	Beheersmaatregelen	Verantwoordelijk
0	Zie 0.5 Algemene risico's voor algemene risico's.		
1			
2			
3			

5. Prestatie-indicatoren

	Prestatie-indicatoren	
1		
2		
3		

6. Overwegingen bij inrichting werkproces

Versienr	Overweging
1.	Er is voor gekozen om niet te modeleren dat er de mogelijkheid is om bij processtap 6 afboeken kosten te starten in het dwanginvorderingsproces (bv versturen herinnering, aanmaning en dwangbevel) omdat met buitenlandse adressen het zeer de vraag is wat er duidelijk aankomt met de post. In het kader van Sociaal Invorderen is er voor gekozen om terug naar het versturen van de aanslag te gaan.