

**B. mandatenregister belastingen en WOZ 2015 (blz. 14 t/m 21)
met mandaten van de heffingsambtenaar en de invorderingsambtenaar**

De door het college van burgemeester en wethouders aangewezen heffingsambtenaar heeft wettelijk een zelfstandige bevoegdheid tot het heffen van gemeentelijke belastingen en rechten. De aangewezen invorderingsambtenaar heeft de bevoegdheid tot inning van belastingen en rechten. In verband met de wijziging van de ambtelijke organisatie Waalre in 2014 zijn de door de heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar aan diverse medewerkers overgedragen bevoegdheden aangepast.

Mandatenoverzicht van de heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar

De interne mandaten van de heffingsambtenaar en interne mandaten van de invorderingsambtenaar zijn in een afzonderlijk overzicht opgenomen als onderdeel van de algemene mandatenlijst van de gemeente.

Doel van mandatering

Doel van mandatering is de efficiency van het werkproces. Met name bij de legesheffing is het noodzakelijk de bevoegdheden op het niveau van de direct betrokken medewerkers neer te leggen. Onder medewerkers in het kader van de mandatenlijst worden verstaan ambtenaren aangesteld in dienst van de gemeente Waalre. In het bij deze toelichting behorende mandatenregister heffing en invordering gemeentelijke belastingen worden medewerkers mandaat verleend voor bevoegdheden op het gebied van de heffing en invordering van belastingen en/of rechten.

Waalre, 1 september 2015

De heffingsambtenaar van de gemeente Waalre,



De invorderingsambtenaar van de gemeente Waalre,



ALGEMEEN MANDAATBESLUIT GEMEENTELIJKE HEFFINGEN

De heffingsambtenaar van de gemeente Waalre;

overwegende dat bij besluit van 3 juni 2014 de Mdw beleidsuitvoering III (functienaam Medewerker WOZ & Belastingen), is aangewezen als de heffingsambtenaar als bedoeld in artikel 231, tweede lid, onderdeel b van de Gemeentewet;

gelet op het bepaalde in de Gemeentewet, de Algemene wet bestuursrecht en de mandaatregeling gemeente Waalre 2014;

BESLUIT:

het Algemeen mandaatbesluit gemeentelijke heffingen vast te stellen:

Artikel 1 Mandatering en voorwaarden

De uitoefening van bevoegdheden zoals aangeduid in het bij dit besluit behorende en als zodanig gewaarmerkte register wordt opgedragen aan de daarin genoemde functionaris(sen), onder de navolgende algemene voorwaarden:

- de bij mandaat te nemen beslissingen dienen in overeenstemming te zijn met alle ter zake geldende regelingen, voorschriften en beleidsuitgangspunten;
- het mandaat geldt voor besluiten in eerste aanleg en niet voor klachten over de behandeling door een ambtenaar;
- het mandaat geldt voor besluiten in eerste aanleg en niet voor bezwaar- of beroepschriften, tenzij dit uitdrukkelijk in een afzonderlijk mandaatbesluit van de heffingsambtenaar is weergegeven;
- bij afwezigheid van de gemandateerde treedt diens plaatsvervanger volledig in de bevoegdheden zoals gemandateerd;
- bij mandaat aan een niet-ondergeschikten behoeft de mandaatverlening de instemming van de gemandateerde (artikel 10:4 Algemene wet bestuursrecht);
- ondermandaat van de bevoegdheden is niet mogelijk.

Artikel 2 Ondertekeningsmandaat

De ondertekening van stukken wordt opgedragen aan de genoemde functionaris(sen).

Artikel 3 Wijze van ondertekening

Een krachtens mandaat genomen besluit worden als volgt ondertekend:

“De heffingsambtenaar van de gemeente Waalre,
Namens deze,
Naam en functieaanduiding van de gemandateerde”

Artikel 4 Citeertitel en inwerkingtreding

1. Dit besluit kan worden aangehaald als Algemeen mandaatbesluit gemeentelijke heffingen.
2. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag volgend op die van de bekendmaking.

Waalre, 1 september 2015

De heffingsambtenaar van de gemeente Waalre,



ALGEMEEN MANDAATBESLUIT INVORDERING GEMEENTELIJKE HEFFINGEN

De invorderingsambtenaar van de gemeente Waalre;

overwegende dat bij besluit van 3 juni 2014 de Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Financieel beheerder), is aangewezen als de invorderingsambtenaar als bedoeld in artikel 231, tweede lid, onderdeel c van de Gemeentewet;

gelet op het bepaalde in de Gemeentewet, de Algemene wet bestuursrecht en de mandaatregeling gemeente Waalre 2014;

BESLUIT:

het Algemeen mandaatbesluit invordering gemeentelijke heffingen vast te stellen:

Artikel 1 Mandatering en voorwaarden

De uitoefening van bevoegdheden zoals aangeduid in het bij dit besluit behorende en als zodanig gewaarmerkte register, wordt opgedragen aan de daarin genoemde functionaris(sen), onder de navolgende algemene voorwaarden:

- de bij mandaat te nemen beslissingen dienen in overeenstemming te zijn met alle ter zake geldende regelingen, voorschriften en beleidsuitgangspunten;
- het mandaat geldt voor besluiten in eerste aanleg en niet voor klachten over de behandeling door een ambtenaar;
- het mandaat geldt voor besluiten in eerste aanleg en niet voor bezwaar- of beroepschriften, tenzij dit uitdrukkelijk in een afzonderlijk mandaatbesluit van de invorderingsambtenaar is weergegeven;
- bij afwezigheid van de gemandateerde treedt diens plaatsvervanger volledig in de bevoegdheden zoals gemandateerd;
- bij mandaat aan een niet-ondergeschikten behoeft de mandaatverlening de instemming van de gemandateerde (artikel 10:4 Algemene wet bestuursrecht);
- ondermandaat van de bevoegdheden is niet mogelijk.

Artikel 2 Ondertekeningssmandaat

De ondertekening van stukken, nader aangeduid in het bij dit besluit behorende register, wordt opgedragen aan de daarin genoemde functionaris(sen).

Artikel 3 Wijze van ondertekening

Een krachtens mandaat genomen besluit worden als volgt ondertekend:

“De invorderingsambtenaar van de gemeente Waalre,
Namens deze,
Naam en functieaanduiding van de gemandateerde”

Artikel 4 Citeertitel en inwerkingtreding

1. Dit besluit kan worden aangehaald als Algemeen mandaatbesluit invordering gemeentelijke heffingen.
2. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag volgend op die van de bekendmaking.

Waalre, 1 september 2015

De invorderingsambtenaar van de gemeente Waalre,



MANDATENREGISTER HEFFING EN INVORDERING BELASTINGEN WAALRE 2015

Bijzondere voorwaarden voor het mandaat

De uitoefening van dit mandaat beperkt zich tot de taak en functie waarop deze bevoegdheid betrekking heeft.

ACTIVITEIT HEFFINGEN BELASTINGEN EN RECHTEN	BEVOEGD BESTUURS ORGAAN	TE MANDATEREN FUNCTIONARIS
b-1. aanslagen/kennisgeving belastingen en rechten. Ondertekenen en verzenden voor de belastingheffing en rechten <i>Awb titel 4.4. bestuursrechtelijke geldschulden, Invorderingswet 1990, AWR, Kostenwet, Gemeentewet, Belastingverordeningen, beleidsregels.</i>	heffingsambtenaar art. 231 en 232 Gemeentewet	heffingsambtenaar behoudens de gemandateerden in dit mandaatoverzicht
b-2. <u>lijkbezorgingsrechten Waalre</u> het heffen, ondertekenen en verzenden aanslagen/kennisgevingen	heffingsambtenaar art. 231 en 232 Gemeentewet	medewerkers Openbare Ruimte
b-3. <u>legesheffing-aanslagen/kennisgeving</u> voor het in behandeling nemen van aanvragen om verrichtingen ten behoeve van de Burgerlijke Stand, verstrekkingen uit de basisregistratie personen, het verstrekken van reisdocumenten en rijbewijzen en verstrekkingen als bedoeld in titel 1 van de bij de legesverordening behorende tarieventabel	heffingsambtenaar art. 231 en 232 Gemeentewet	Mdw Publiek II (functienaam medewerker GemeenteContactCentrum) en Mdw beleidsuitvoering II (functienaam consulent CMD) <i>(mandaat beperkt zich tot de taak en functie, waarop de bevoegdheid betrekking heeft.)</i>
b-4. <u>legesheffing-aanslagen/kennisgeving</u> voor het in behandeling nemen van aanvragen als bedoeld in titel 2 van de bij de legesverordening behorende tarieventabel. De Mdw beleidsuitvoering I (functienaam Juridisch adviseur Vergunningen en handhaving) is gemandateerd voor de behandeling van bezwaar en beroep. Als de Mdw beleidsuitvoering I de bestreden beschikking zelf heeft genomen, neemt de heffingsambtenaar zijn bevoegdheid in dezen terug	heffingsambtenaar art. 231 en 232 Gemeentewet	medewerkers Dienstverlening taakveld Vergunningen en GCC en medewerkers Ruimtelijke Ontwikkeling <i>(mandaat beperkt zich tot de taak en functie, waarop de bevoegdheid betrekking heeft.)</i>
b-5. <u>legesheffing</u> voor het in behandeling nemen van een melding op grond van de telecomcommunicatiewet	heffingsambtenaar art. 231 en 232 Gemeentewet	medewerkers Openbare Ruimte

als bedoeld in de bij de legesverordening behorende tarieventabel		
b-6. aanwijzen belanghebbenden belastingen en rechten	heffingsambtenaar art. 231 Gemeentewet	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen
b-7. verminderings/ontheffingen/vrijstelling belastingen en rechten	heffingsambtenaar art. 231 Gemeentewet	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen en gemandateerden in dit register bij legesheffing
b-8. het besluiten op bezwaarschriften inzake de heffing van gemeentelijke belastingen en rechten	heffingsambtenaar art. 231 Gemeentewet	bij afwezigheid van de heffingsambtenaar leden Bedrijfsvoering taakveld Belastingen
b-9. verweerschriften rechter	heffingsambtenaar art. 231 Gemeentewet	Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Administratief beheer WOZ & Belastingen)
b-10. inlichtingenverplichtingen belastingen en rechten art. 56 AWR en 231 Gemeentewet	Aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van het attributiereg.)	gemandateerden in dit mandatenregister
b-14. <u>lijkbezorgingsrechten</u> Inlichtingenverplichtingen voor deze rechten. Art. 56 AWR en 231 Gemeentewet	Aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van attributiereg.)	medewerkers Openbare Ruimte
b-15. <u>leges</u> art. 56 AWR en 231 Gemeentewet	Aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van het attributiereg.)	gemandateerden in dit mandatenregister
b-16. beleidsregels	b en w	heffingsambtenaar

art. 56 AWR en 231 Gemeentewet		
b-17. horen op verzoek art. 25 AWR en 231 Gemeentewet	Aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van het attributiereg.)	gemandateerden in dit mandatenregister
<u>b-18. lijkbezorgingsrechten</u> horen art. 25 AWR	aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van het attributiereg.)	medewerkers Openbare Ruimte
b-19. leges horen art. 25 AWR	aangewezen medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen (bel. 6 van het attributiereg.)	gemandateerden in dit register

ACTIVITEIT INVORDERING BELASTINGEN EN RECHTEN	BEVOEGD BESTUURS ORGAAN ART. 231, LID 2 SUB C	TE MANDATEREN FUNCTIONARIS
publiekrechtelijke invordering <i>Awb titel 4.4. bestuursrechtelijke geldschulden, Invorderingswet 1990, AWR, Kostenwet, Gemeentewet, belastingverordeningen, beleidsregels</i>		
i-1. aanmaningen i-2. dwangbevelen i-3. betalingsregeling i-4. uitstel van betaling	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam financieel beheerder),
i-5. het invorderen van leges bij het in behandeling nemen van aanvragen tot het verstrekken als bedoeld in legesverordening behorende tarieventabel	invorderingsambtenaar	Mdw Publiek II (functienaam medewerker GemeenteContactCentrum) <i>(mandaat beperkt zich tot de taak en functie, waarop de bevoegdheid betrekking heeft.</i>
i-6. verlenen van kwijtschelding	invorderingsambtenaar	extern ambtenaar (voorbereiding) <i>Bel.10 besluit b en w (blz.13)</i>
i-7. beroep kwijtschelding	b en w	geen mandatering
i-8. rentebesikkingen invorderingsrente	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam financieel beheerder),
i-9. oninbaarverklaringen	b en w	invorderingsambtenaar <i>Bel.7 besluit b en w (blz.10)</i>
i-10. toepassing hardheidsclausule art. 63a AWR	b en w	invorderingsambtenaar <i>Bel.7 besluit b en w (blz.10)</i>
Beslagen		
i-11. loonvordering i-12. beslag op roerende zaken i-13. beslag onder derden	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Financieel beheerder),
i-14. betekenen dwangbevelen	belastingdeurwaarder	geen mandaten
invorderen belastingen en rechten		

i-15. inlichtingen	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Financieel beheerder),
i-16. bezwaarschrift (rente, kosten, uitstel van betaling, aansprakelijkstelling)	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Financieel beheerder),
i-17. verweerschrift rechter (rente, kosten, uitstel van betaling, aansprakelijkstelling)	invorderingsambtenaar	Mdw bedrijfsvoering I (functienaam Senior financieel beheerder) en Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Financieel beheerder),

ACTIVITEIT WET WOZ	BEVOEGD BESTUURS ORGAAN	TE MANDATEREN FUNCTIONARIS	WETTELIJKE GRONDSLAG
w-1. waardebepaling WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Administratief beheerder WOZ & Belastingen)	art. 20, 1 ^e lid Wet WOZ
w-2. beschikking waardevaststelling WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Administratief beheerder WOZ & Belastingen)	art. 22, 26 t/m 29 Wet WOZ
w-3. taxatieverslag WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 40, 2 ^e lid Wet WOZ
w-4. waardegegevens WOZ verstrekken	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 40, 1 ^e lid Wet WOZ
w-5. bezwaarschrift WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Administratief beheerder WOZ & Belastingen)	art. 22 j t/m 25 AWR
w-6. verweerschrift rechter- WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	Mdw bedrijfsvoering III (functienaam Administratief beheerder WOZ & Belastingen)	art. 26 t/m 27 s AWR
w-7. cassatie Hoge Raad -WOZ	b en w	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	art. 28 AWR
w-8. inlichtingen vragen door de afnemers WOZ: RBD en Waterschap	b en w	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 32 Wet WOZ
w-9. inlichtingen verplichting WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 56 AWR j ^e art.231 GW art. 30 Wet WOZ
w-10. horen op verzoek WOZ	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 30 Wet WOZ

w-11. beleidsregels WOZ	b en w	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar	art.1 Wet WOZ Art. 24 Wet WOZ
w-12. gegevensverstrekking aan Waarderingskamer	b en w	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	art. 4, 2 ^e lid Wet WOZ
w-13. aanspreekpunt Waarderingskamer	b en w	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	art. 10, 15 en 21 Wet WOZ
w-14. geschil met afnemers	b en w	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	art. 11, 1 ^e lid Wet WOZ
w-15. aanwijzen WOZ-belanghebbende	heffingsambtenaar in hoedanigheid WOZ-ambtenaar art.1 Wet WOZ	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 24, 5 ^e lid Wet WOZ en beleidsregels
w-16. vrijstellingen Wet WOZ	heffingsambtenaar	medewerkers Bedrijfsvoering Belastingen en gemandateerden in dit register bij legesheffing	Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet WOZ
w-17. gegevensbeheer WOZ	b en w	medewerkers Bedrijfsvoering taakveld Belastingen	art. 38 Wet WOZ

WET OPENBAARHEID VAN BESTUUR (WOB)	BEVOEGD BESTUURS ORGAAN	TE MANDATEREN FUNCTIONARIS	WETTELIJKE GRONDSLAG
1. Afhandelen en verdagen van verzoeken om informatie o.g.v. de Wob	Heffingsambtenaar	Adviseur IV (HR21), Juridisch adviseur (functienaam / werktitel)	Wet openbaarheid van bestuur en uitvoeringsbesluiten
2. Afhandelen en verdagen van verzoeken om informatie o.g.v. de Wob	Invorderingsambtenaar	Adviseur IV (HR21), Juridisch adviseur (functienaam / werktitel)	Wet openbaarheid van bestuur en uitvoeringsbesluiten

C. Toelichting op het attributie- en het mandatenregister (blz. 22 t/m 30)

1 Inleiding toedeling van bevoegdheden

De heffing en de invordering van gemeentelijke belastingen geschieden met toepassing van paragraaf 4 van hoofdstuk XV van de Gemeentewet, de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), onderscheidenlijk de Invorderingswet 1990 en de Kostenwet invordering rijksbelastingen (artikel 231, eerste lid Gemeentewet). De laatste drie genoemde wetten hebben betrekking op de heffing en de invordering van rijksbelastingen. In deze wetten worden bevoegdheden toegekend aan de minister van Financiën, het bestuur van 's Rijksbelastingen en de directeur, onderscheidenlijk de inspecteur, de ontvanger, ambtenaren van de rijksbelastingdienst en de belastingdeurwaarder. Artikel 231, tweede lid van de Gemeentewet "vertaalt" deze bevoegdheden voor de heffing en de invordering van gemeentelijke belastingen. Met betrekking tot gemeentelijke belastingen gelden de bevoegdheden en verplichtingen van:

- de minister van Financiën, het bestuur van 's Rijksbelastingen en de directeur voor het college van burgemeester en wethouders (onderdeel a); – de "inspecteur" voor de gemeenteambtenaar belast met de heffing van gemeentelijke belastingen (onderdeel b), hierna te noemen: heffingsambtenaar;
- – als "ontvanger" voor de gemeenteambtenaar, belast met de invordering van gemeentelijke belastingen (onderdeel c), hierna te noemen: invorderingsambtenaar;
- – de "ambtenaren van de rijksbelastingdienst" voor de gemeenteambtenaren belast met de heffing of de invordering van gemeentelijke belastingen (onderdeel d), hierna te noemen: medewerkers belastingen;
- – de "belastingdeurwaarder" voor de daartoe aangewezen gemeenteambtenaar (onderdeel e).

Er is in het bovenstaande sprake van attributie. De bevoegdheden worden rechtstreeks ontleend aan de wet (Hoge Raad 26 april 2002, nr. 36963, Belastingblad 2003, blz. 131, en nr. 36889, Belastingblad 2003, blz. 730). Deze attributie van heffings- en invorderingsbevoegdheden aan een gemeenteambtenaar heeft tot gevolg dat een gemeenteambtenaar als heffingsambtenaar en een gemeenteambtenaar als invorderingsambtenaar zal moeten worden aangewezen.

De verschillende bevoegdheden en verplichtingen op het gebied van de gemeentelijke belastingen worden in deze registers van de gemeente Waalre onderscheiden en op juiste wijze vorm en inhoud te geven. Daarbij is – naast genoemde attributie – gebruik gemaakt van een aantal andere juridische figuren, te weten onder andere mandaat. Snel en doelmatig functioneren van Bedrijfsvoering taakveld Belastingen en andere organisatieonderdelen is hiervan mede afhankelijk. Delegatie van bevoegdheden is op heffings- en invorderingsgebied op grond van de wet niet mogelijk.

Over delegatie en mandaat, volmacht of machtiging zijn in de Algemene wet bestuursrecht (Awb) bepalingen opgenomen (titel 10.1). Bij de inwerkingtreding per 1 juli 2009 van de vierde tranche van de Awb wordt verder ingegaan op de juridische basisfiguren en de toepassingsmogelijkheden bij de uitvoering van de belastingverordeningen. Met name in titel 4.4. Awb bij bestuurlijke geldschulden zijn

de algemene beginselen opgenomen, welke in een aantal gevallen nauwkeuriger zijn omschreven in bijzonder wetten als AWR en de Invorderingswet 1990.

2 Juridische aspecten

2.1 Attributie

Attributie kan worden omschreven als de toekenning van bevoegdheden tot het uitoefenen van een bepaalde taak door de wetgever of een daartoe bevoegd orgaan aan een ander bestuursorgaan of functionaris. Bij attributie – anders dan bij de delegatie – vindt geen overdracht van eigen bevoegdheden door een orgaan plaats. Er worden juist nieuwe bevoegdheden toegedeeld.

2.2 Delegatie

Bij delegatie draagt een bestuursorgaan een verkregen bevoegdheid over aan een ander. In de Awb gaat het om overdracht van de bevoegdheid tot het nemen van besluiten (artikel 10:13). Het overdragende bestuursorgaan mag de bevoegdheid dan zelf niet meer uitoefenen, tenzij het delegatiebesluit weer wordt ingetrokken. In dat geval herleeft de oorspronkelijke situatie. Delegatie is niet mogelijk aan ondergeschikten (artikel 10:14 Awb).

2.3 Mandaat

Bij mandaat gaat het om de bevoegdheid om in naam van een bestuursorgaan besluiten te nemen (artikel 10:1 Awb).

Gaat het niet om besluiten, maar om privaatrechtelijke rechtshandelingen – bijvoorbeeld het sluiten van een overeenkomst – dan spreken we van volmacht. Gaat het om feitelijke handelingen – bijvoorbeeld het vragen van inlichtingen, het sturen van een aangiftebiljet – dan spreken we van machtiging. Bij volmachtverlening of machtiging door een bestuursorgaan zijn de bepalingen over mandaat van overeenkomstige toepassing (artikel 10:12 Awb).

Een binnen de grenzen van zijn bevoegdheid door de gemandateerde genomen besluit geldt als besluit van de mandaatgever (artikel 10:2 Awb). De uitoefening van de gemandateerde bevoegdheid geschiedt onder verantwoordelijkheid van het bevoegde bestuursorgaan. Anders dan bij delegatie gaat bij mandaat de verantwoordelijkheid dus niet over op de gemandateerde. Er worden geen bevoegdheden overgedragen, maar opgedragen. De mandaatgever blijft bevoegd de gemandateerde bevoegdheid uit te oefenen. Omdat het wettelijke bevoegdhedenpatroon bij mandaat niet wordt doorbroken, is hiervoor geen wettelijke basis vereist.

Mandaat is niet mogelijk als een wettelijk voorschrift of de aard van de bevoegdheid zich daartegen verzet (artikel 10:3, eerste lid Awb). Artikel 10:3, tweede lid Awb geeft aan wanneer mandaat in ieder geval niet mogelijk is. Het vaststellen van algemeen verbindende voorschriften, bijvoorbeeld belastingverordeningen, kan niet worden gemandateerd. Ook het beslissen op een beroepschrift kan niet worden gemandateerd. Te denken valt hierbij aan een administratief beroep tegen een beslissing op een kwijtscheldingsverzoek, hetgeen een bevoegdheid van het college is.

Het is in het bestuursrecht vaste jurisprudentie dat het krachtens mandaat doen van uitspraak op een bezwaarschrift door een ondergeschikte niet mogelijk is (Afdeling Bestuursrechtspraak Raad van State 5 januari 2005, nr. 200400393/1; Sittard-Geleen). De Afdeling bestuursrechtspraak oordeelt op grond van artikel 10:3, eerste lid, en 7:11 Awb dat de heroverweging van het besluit vergt dat degene die beslist op bezwaar zich voldoende vrij moet voelen om indien nodig een ander besluit te nemen dan het in bezwaar bestreden besluit. Daarom is het volgens de Afdeling Bestuursrechtspraak ontoelaatbaar dat de beslissing op een bezwaar dat zich richt tegen een door een bestuursorgaan zelf genomen besluit, krachtens mandaat wordt genomen door een aan dat bestuurorgaan ondergeschikte ambtenaar, of dat op een bezwaar wordt beslist door een ambtenaar die ondergeschikt is aan de ambtenaar die het in bezwaar bestreden besluit heeft genomen. Aangezien de Awb ook van toepassing is voor het belastingrecht, is aannemelijk dat het bovenstaande ook voor het belastingrecht geldt. Dit betekent dat een ondergeschikte van de heffingsambtenaar geen uitspraak krachtens mandaat mag doen op een bezwaar tegen een door die heffingsambtenaar vastgestelde aanslag of beschikking.

Op grond van het derde lid van artikel 10:3 Awb kan de bevoegdheid om op een bezwaarschrift uitspraak te doen niet worden gemandateerd aan degene die op grond van een mandaat de aanslag heeft opgelegd of de beschikking heeft genomen.

Indien bevoegdheden worden gemandateerd aan een niet-ondergeschikte, is het nodig dat die niet-ondergeschikte en diens leidinggevende met die mandaatverlening instemmen (artikel 10:4 Awb). Dit doet zich in Waalre voor in het geval dat de heffingsambtenaar bevoegdheden mandateert aan een medewerker van een ander organisatieonderdeel, zoals het beschikken op bezwaarschriften tegen bouwleges door Mdw beleidsuitvoering I (functienaam Juridisch adviseur Vergunningen en handhaving).

De mandaatgever kan toestaan dat ondermandaat wordt verleend (artikel 10:9 Awb). Dit wordt in het mandaatbesluit tot uitdrukking gebracht.

Een krachtens mandaat genomen besluit vermeldt namens wie het besluit is genomen (artikel 10:10 Awb). Indien een besluit wordt genomen krachtens ondermandaat, vermeldt het besluit dat het namens het bevoegde bestuursorgaan is genomen. Degene die ondermandaat heeft verleend, wordt daarbij niet vermeld.

Het is ook mogelijk dat het bevoegde bestuursorgaan een besluit neemt en dit namens hem door een ander laat ondertekenen. We spreken dan van ondertekeningsmandaat (artikel 10:11 Awb). In feite is dit geen mandaat, omdat het bestuursorgaan zelf de beslissing neemt. Uit het besluit moet dit blijken.

3 Bestuurlijke aspecten

Attributie, delegatie en mandaat vervullen in de gemeentelijke praktijk een rol bij de gewenste taakverdeling tussen bestuur en ambtelijk apparaat. Het gaat daarbij niet alleen om taakverdeling, maar met name bij attributie evenzeer om bevoegdhedenspreiding binnen het ambtelijk apparaat.

De wet heeft in het kader van de belastingheffing en -invordering veel bevoegdheden toebedeeld aan gemeenteambtenaren. De gezagsverhouding tussen het college van burgemeester en wethouders en die ambtenaren geeft de mogelijkheid het te voeren beleid bestuurlijk te bepalen c.q. daarvoor de bestuurlijke verantwoordelijkheid te dragen (vergelijk artikel 4:81 Awb). Het college blijft politiek

verantwoordelijk voor het handelen van de betrokken ambtenaren. Dit komt overeen met de gang van zaken bij bijvoorbeeld de rijksbelastingdienst. De Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) draagt de heffing op aan de inspecteur. Deze staat hiërarchisch in een gezagsrelatie tot de politiek verantwoordelijke staatssecretaris of minister. Dit ontnemt de inspecteur echter niet zijn eigen verantwoordelijkheid.

Per 1 juli 2009 is het vorenvermelde bij de inwerkingtreding van de vierde tranche Awb wettelijk bevestigd. In de Awb is op deze datum een nieuwe afdeling 10.1. met de artikelen 10:22 en 10:23 toegevoegd betreffende attributie. Het college van burgemeester en wethouders kan volgens de nieuwe wettelijke Awb-bepalingen instructies geven ter zake van de uitoefening van toegedeelde bevoegdheden aan gemeenteambtenaren. In de belastingtaak Waalre zijn geen instructies van het college opgemaakt, omdat ter zake toebedeelde bevoegdheden aan functionarissen reeds nauwkeurig door bijzondere belastingwetten zijn afgebakend. Ergo: de bedoelde gemeentelijke functionarissen in deze belastingregisters Waalre zijn ondergeschikt aan de (politiek) verantwoordelijke bestuursorganen.

Bij belastingheffing is ook voor het college beperkte speelruimte voor persoonlijke invloed. Sterk “politiek gekleurde” besluitvorming bij de uitvoering laat zich nauwelijks denken binnen de kaders van wet en algemene beginselen van behoorlijk bestuur. Niet wat het college in het individuele geval zou willen, maar een goede wetstoepassing moet aan de besluitvorming ten grondslag liggen. Het college zal zich steeds dienen te concentreren op het ontwikkelen van hoofdlijnen van beleid en op een marginale toetsing van de uitvoering. Een goede samenwerking tussen bestuur en ambtelijke organisatie is in alle gevallen van belang.

4 Verschijningsvormen van attributie, delegatie en mandaat bij de gemeente

4.1 Attributie

Hierna wordt een aantal voorbeelden gegeven van attributie aan het college, de heffingsambtenaar en de invorderingsambtenaar. Niet al deze bevoegdheden betreft het nemen van besluiten in de zin van de Awb. Sommige betreffen feitelijke of voorbereidingshandelingen.

4.1.1 bevoegdheden die krachtens de wet toekomen aan het college

4.1.1.1 Stellen van nadere regels met betrekking tot het doen van aangifte, de voorlopige aanslagregeling en de invorderingsrente. Mandateren naar gemeenteambtenaar is niet mogelijk.

4.1.1.2 Verlenging van de periode voor het doen van uitspraak op een bezwaarschrift met één jaar in belastingzaken (artikel 25, tweede lid, AWR juncto artikel 231, tweede lid, onder a

Gemeentewet). Voor WOZ-zaken is het college bevoegd op grond van een mandaat van de staatssecretaris van Financiën van 9 juni 1998, nr. AFZ98/2006M, Stcrt. 1998, 107, p. 15. Mandateren naar gemeenteambtenaar is niet mogelijk.

4.1.1.3 Toepassing van de zogenaamde hardheidsclausule (artikel 63 AWR).

4.1.1.4 Ambtshalve kwijtschelding van een opgelegde bestuurlijke boete (titel 5.4 Awb en artikel 66 e.v. AWR).

4.1.1.5 Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (artikel 1, tweede lid Wet WOZ), waaronder de zorg voor het gegevensbeheer (artikel 38 Wet WOZ).

4.1.1.6 Instellen van cassatie in gemeentelijke belastingzaken (artikel 28 AWR juncto artikel 231, tweede lid, onder a Gemeentewet) en met betrekking tot WOZ-beschikkingen (artikel 30, derde lid Wet WOZ).

4.1.1.7 Indienen van een verweerschrift in cassatie (artikel 29b AWR).

4.1.1.8 Aanwijzen van medewerkers belastingen jegens wie de informatieverplichtingen op belastinggebied gelden (artikel 56 AWR juncto artikel 231, tweede lid, onder a Gemeentewet).

4.1.1.9 Vragen van gegevens en inlichtingen, alsmede vragen van inzage in boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van WOZ-belanghebbenden (artikel 30, tweede lid Wet WOZ) en bepaalde derden (Besluit gegevensverstrekking Wet WOZ).

4.1.1.10 Aanwijzen van personen jegens wie de informatieverplichtingen op WOZ-gebied gelden (artikel 56 AWR juncto artikel 30, tweede lid Wet WOZ).

4.1.1.11 Eventueel aanwijzen van een andere gemeenteambtenaar dan de invorderingsambtenaar voor de toezending of uitreiking van aanslagbiljetten (artikel 232, eerste lid Gemeentewet).
Mandateren naar gemeenteambtenaar is niet mogelijk

4.1.1.12 Beslissen in administratief beroep inzake kwijtschelding van belastingen (artikel 24 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 juncto artikel 231, tweede lid, onder a Gemeentewet).

4.1.1.13 Geheel of gedeeltelijk oninbaar verklaren van belastingschulden (artikel 255, vijfde lid Gemeentewet).

4.1.2 bevoegdheden die krachtens de wet toekomen aan de heffingsambtenaar

4.1.2.1 Uitreiken van aangiftebiljetten (artikel 6 AWR).

4.1.2.2 Vragen van gegevens en inlichtingen, alsmede vragen van inzage in boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van belastingplichtigen (artikel 47 AWR) en bepaalde derden (Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing).

4.1.2.3 Vragen hem toegang te verlenen tot grond en gebouwen voor zover dit nodig is voor een belastingonderzoek (artikel 50 AWR).

4.1.2.4 Vaststellen van belastingaanslagen (artikel 11, 16 en 20 AWR).

4.1.2.5 Opleggen van een bestuurlijke boete (artikel 67a tot en met 67f AWR).

4.1.2.6 Bepalen van de waarde van een onroerende zaak in het kader van de Wet WOZ (artikel 20, tweede lid Wet WOZ).

4.1.2.7 Vaststellen van waardebeschikkingen op grond van de Wet WOZ (artikel 22, 25, 26, 27, 28 en 29 Wet WOZ).

4.1.2.8 Beslissen op verzoeken om vrijstelling, vermindering, teruggave en ontheffing (artikel 242 Gemeentewet).

4.1.2.9 Doen van uitspraak op bezwaarschriften tegen belastingaanslagen en waardebeschikkingen (artikel 26 AWR).

4.1.2.10 Indienen van een verweerschrift naar aanleiding van een ingediend beroepschrift (artikel 8:42 Awb).

4.1.2.11 Indienen van een conclusie van dupliek (artikel 8:43 Awb).

4.1.2.12 Verschijnen op de zitting voor het gerechtshof (artikel 8:56 Awb).

4.1.2.13 Ambtshalve vermindering, vrijstelling, ontheffing of teruggaaf (artikel 65 AWR en artikel 244 Gemeentewet).

4.1.3. bevoegdheden die krachtens de wet toekomen aan de invorderingsambtenaar

- 4.1.3.1 Invordering in eerste aanleg, waaronder het bekendmaken van aanslagbiljetten door uitreiking of toezending en het invorderen van de belastingschuld (artikel 8 en 10 Invorderingswet 1990; artikel 19, eerste lid AWR).
- 4.1.3.2 Dwanginvordering, waaronder het aanmanen van de belastingschuldige, het uitvaardigen van een dwangbevel, het opdracht geven om tot executie over te gaan (bijvoorbeeld beslaglegging), het verhaal onder derden (artikel 11, 12, 16, 19 Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.3 Procespartij in een procedure van verzet tegen de tenuitvoerlegging van een dwangbevel (artikel 17, tweede lid Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.4 Verrekenen van belastingschulden (artikel 24, tweede lid Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.5 Verlenen van uitstel van betaling (artikel 25 Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.6 Verlenen van kwijtschelding van gemeentelijke belastingen (artikel 26 Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.7 Vaststellen van de door de belastingschuldige in een concreet geval verschuldigde invorderingsrente (artikel 30 Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.8 Vaststellen van hoofdelijke aansprakelijkheid voor een belastingschuld (artikel 49 Invorderingswet 1990).
- 4.1.3.9 Vragen van gegevens en inlichtingen, alsmede vragen van inzage in boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van belastingplichtigen (artikel 58 Invorderingswet 1990) en bepaalde derden (Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing).

4.2 Delegatie

De enige vorm van delegatie in Waalre met betrekking tot gemeentelijke belastingen, betreft de overdracht van het vaststellen van een aantal wijzigingen in belastingverordeningen door de raad aan het college. Dit is geregeld in artikel 156, tweede lid, onder h van de Gemeentewet. In de praktijk gebeurt dit op het gebied van leges, wat betreft rijkstarieven. De tarieven worden van hogerhand door het Rijk vastgesteld en de gemeente mag daar niet van afwijken. De gemeente Waalre maakt hiervan gebruik, omdat deze tarieven door het Rijk veelal in december van een jaar aan de gemeente worden doorgegeven. Volgens de reguliere raadsprocedure kan dan niet tijdig leges worden geheven.

4.3 Mandaat

DOOR HET COLLEGE NIET TE MANDATEREN BEVOEGDHEDEN

De volgende bevoegdheden kunnen niet worden gemandateerd of door middel van een machtiging aan een ander worden opgedragen:

- het stellen van nadere regels bedoeld in onderdeel 4.1.1.1. De aard van de bevoegdheid, alsmede de inhoud van de regels, te beschouwen als pseudowetgeving, verzetten zich hiertegen;
- het verlengen van de beslistermijn op bezwaarschriften bedoeld in onderdeel 4.1.1.2. De aard van de bevoegdheid verzet zich hiertegen;
- het beslissen op beroepschriften inzake kwijtschelding van belastingen bedoeld in onderdeel 4.1.1.11. Artikel 10:3, tweede lid, onder c Awb bepaalt dit.

Bevoegdheden WOZ voor de heffingsambtenaar

De heffingsambtenaar is rechtstreeks bevoegd, indien de bevoegdheidsuitoefening een relatie heeft met een individuele onroerende zaak. Hieronder wordt onder andere begrepen het bezwaar, beroep, en vaststelling van individuele waarden. Het gegevensbeheer, dat is het verzamelen, opslaan en verstrekken van gegevens betreffende de in de gemeente gelegen onroerende zaken en betreffende de waarde ervan, is opdragen aan de heffingsambtenaar.

Bevoegdheden WOZ voor het college b en w

Met betrekking tot de uitvoering van de Wet WOZ (onderdeel 4.1.1.5) zij opgemerkt, dat het college verantwoordelijk is voor het gehele proces van waardebepaling en waardevaststelling.

Oninbaar verklaren belastingen en rechten

Het college kan een gemeenteambtenaar machtigen namens hem de bevoegdheid tot oninbaar verklaren van belastingschulden bedoeld in onderdeel 4.1.1.13 uit te oefenen. Hiervoor is in Waalre de invorderingsambtenaar gemachtigd. Wel zijn aanvullende maatregelen getroffen in het kader van interne controle. Door een machtiging aan de invorderingsambtenaar kan deze zichzelf namelijk ontslaan van de verplichting om verdere pogingen tot invordering te doen. Daarom is in Waalre voor de afdoening de invorderingsambtenaar gemachtigd en voor de ondertekening de heffingsambtenaar.

5 Voordelen mandaat of machtiging

De toedeling van bevoegdheden aan uitvoerende ambtenaren heeft als voordeel, dat de organisatie daardoor klantgerichter kan werken. Er is een snelle besluitvorming mogelijk, waarbij de burgers in het algemeen zullen zijn gebaat. In contacten met de gemeente kunnen de burgers rechtstreeks overleggen met de ambtenaren die de beslissing moeten nemen. Uiteraard mogen besluiten niet in strijd komen

met wettelijke regels. De deskundigheid van degenen aan wie beslissingsbevoegdheid wordt verleend, moet daarvoor waarborgen bieden.

6 Bekendmaking

Een mandaatverlening is een besluit in de zin van de Awb. De attributie en mandatering in deze registers is derhalve bekendgemaakt overeenkomstig de bepalingen van afdeling 3:6 Awb. Deze regelingen zijn gepubliceerd in de Schakel en staan op de website van de gemeente Waalre.

TOELICHTING OP DE BESLUITEN VOOR TOEDELING VAN BEVOEGDHEDEN

1 Besluit aanwijzing heffingsambtenaar

De uitvoering van de belastingverordening is op heffingsgebied geattribueerd aan de gemeenteambtenaar bedoeld in artikel 231, tweede lid, onderdeel b van de Gemeentewet (de heffingsambtenaar). De aanwijzing van een gemeenteambtenaar belast met de heffing van gemeentelijke belastingen kan zowel aan een functie als aan een persoon worden gekoppeld.

2 Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar

Door een wijziging van artikel 231, tweede lid, onderdeel c van de Gemeentewet hoeft de ambtenaar belast met de invordering van gemeentelijke belastingen niet langer te worden aangewezen in de verordening ex artikel 212, eerste lid van de Gemeentewet. De aangewezen invorderingsambtenaar kan bevoegdheden via mandaat of machtiging opdragen aan anderen.

3 Besluit medewerkers belastingen

Voor een aantal situaties is vereist dat de bevoegdheid wordt uitgeoefend door de “gemeenteambtenaar belast met de heffing of de invordering van gemeentelijke belastingen”, onder meer voor het vragen van gegevens en inlichtingen van belastingplichtigen (artikelen 47, 49, 50 jo. 56 van de AWR).

4 Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder/betkenaar

Als belastingdeurwaarders kunnen optreden daartoe aangewezen gemeenteambtenaren. In Waalre is een gemeenteambtenaar aangewezen en beëdigd als belastingdeurwaarder. Met een beëdiging kan de belastingdeurwaarder ambtsedige verklaringen opmaken.

Op grond van het bepaalde in artikel 4 van de Invorderingswet 1990 verricht de belastingdeurwaarder zijn werkzaamheden in opdracht van de ontvanger/invorderingsambtenaar. Gelet op het feit dat hij zijn bevoegdheid ontleent aan een opdracht van de ontvanger kan een belastingdeurwaarder zijn bevoegdheden in beginsel niet mandateren.

5 Besluit voor de verzending van aanslagbiljetten

Artikel 232 van de Gemeentewet voorziet in de mogelijkheid dat het college van burgemeester en wethouders voor de toezending of uitreiking van aanslagbiljetten ingevolge artikel 8, eerste lid van de Invorderingswet 1990, voor de in artikel 231, tweede lid, onderdeel c van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaar een andere gemeenteambtenaar aanwijst. Bijvoorbeeld bij kennisgevingen leges. Per 1 juli 2009 is overigens de titel 4.4. van de Awb, genaamd “bestuursrechtelijke geldschulden”, als algemene basis ook voor publiekrechtelijke belastingschulden van toepassing.

6 Besluit voor inlichtingenverplichtingen

Ingevolge artikel 56 van de AWR in samenhang met artikel 231 van de Gemeentewet en artikel 30 van de Wet waardering onroerende zaken is door het college van burgemeester en wethouders bepaald

dat de verplichtingen neergelegd in artikel 47, 49, en 50 van de AWR niet alleen moeten worden nagekomen jegens de in artikel 231, tweede lid, onderdeel b van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaar (de heffingsambtenaar), maar ook jegens de in artikel 231, tweede lid, onderdeel d van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaren (de medewerkers belastingen). Voor zover voor belastingheffing noodzakelijk dienen de burgers in Waalre aan belastingmedewerkers Waalre op grond van de bovenvermelde wettelijke regels dus verplicht gerichte inlichtingen te verstrekken en toegang te verlenen tot gebouwen en/of grond.

Deze aanwijzingsbevoegdheid kan worden gemandateerd aan een gemeenteambtenaar, bijvoorbeeld aan de in artikel 231, tweede lid, onderdeel b van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaar. Mandaatverlening behoeft immers niet te berusten op een wettelijke bepaling. De aard van de bevoegdheid verzet, de uitvoering van de heffing betreffend, zich niet tegen mandaatverlening. Er wordt op gewezen dat deze aanwijzing moet worden onderscheiden van de benoeming/aanstelling van deze gemeenteambtenaren. Dit laatste geschiedt op grond van artikel 2.1 van de Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling door het college van burgemeester en wethouders. Sinds de inwerkingtreding van de Invorderingswet 1990 gelden ook bepaalde inlichtingenbevoegdheden voor de ontvanger. Ook hier heeft het college van burgemeester en wethouders in Waalre gemeenteambtenaren aangewezen jegens wie de verplichtingen gelden. Dit is gebaseerd op artikel 63a van de Invorderingswet 1990.

7 Besluit college inzake mandaat en machtiging

Aan het college van burgemeester en wethouders komt op het heffings- en invorderingsgebied nog een aantal bevoegdheden toe waarvan een aantal is genoemd. Het college heeft een aantal van deze bevoegdheden opdragen (via mandaat of machtiging in dit register) aan een gemeenteambtenaar, bijvoorbeeld de heffingsbevoegdheden aan de heffingsambtenaar en de invorderingsbevoegdheid aan de invorderingsambtenaar.

Beroep kwijtschelding.

Over de bevoegdheid van het college te beslissen op een beroepschrift tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding van gemeentelijke belastingen (artikel 24 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 jo. artikel 231, tweede lid, onder a Gemeentewet) zij het volgende opgemerkt. Ingevolge artikel 10:3, tweede lid, onderdeel c van de Algemene wet bestuursrecht is het niet mogelijk dat het college deze bevoegdheid aan een gemeenteambtenaar of ander mandateert. “Ondertekeningsmandaat” (artikel 10:11 van de Awb) is wel mogelijk, omdat dit eigenlijk geen mandaat is. In de gemeente Waalre wordt door het college zelf ondertekend, omdat beroepen op kwijtschelding zeer incidentele zaken zijn en mandaat dan geen meerwaarde geeft.

8 Besluit gemeenteambtenaar inzake mandaat en machtiging

Er verzet niets tegen dat de heffingsambtenaar en de invorderingsambtenaar hun bevoegdheden via mandaat of machtiging opdragen aan een ondergeschikte of collega van een ander team of afdeling, dan wel een derde. Hoofregel is immers dat mandaat mogelijk is. Indien de aard van de bevoegdheid zich tegen mandaatverlening verzet, zou in de hier bedoelde situaties mandaatverlening of machtiging niet mogelijk zijn.

Indien de bezwaarbehandeling een bevoegdheid van de heffingsambtenaar dient te blijven, is het mandateren van de heffingsbevoegdheid beperkt tot het vaststellen van het verschuldigde legesbedrag.

De invorderingsbevoegdheid is in Waalre in dit soort gevallen ook beperkt tot de invordering in eerste aanleg (het toezenden of uitreiken van de nota en het innen in eerste aanleg daarvan), opdat de dwanginvordering bij de invorderingsambtenaar en belastingdeurwaarder blijven berusten.

Beslissen op bezwaarschriften door een gemandateerde

Het beslissen op bezwaar kan niet kan geschieden door de gemandateerde indien deze de beslissing waartegen het bezwaar zich richt, in mandaat heeft genomen.