



> Retouradres Postbus 20904 2500 EX Den Haag

Het bestuur van de Vereniging van Nederlandse
Gemeenten
Postbus 30435
2500 GK DEN HAAG



Nummer:
I 201300717
Ontvangstdatum:
24 mei 2013

Datum 16 mei 2013
Betreft Meerdere aanslagen op één aanslagbiljet

**Directoraat-Generaal
Ruimte en Water**
Algemeen Waterbeleid en
Veiligheid
Plesmanweg 1-6
Den Haag
Postbus 20904
2500 EX Den Haag

Contactpersoon
mr. L.Fick
T 070 - 456 6171
M +31(0)6-52063548
F 070 - 456 7895

Ons Kenmerk:
IenM/BSK 2013/95985
Bijlage(n)

Geacht bestuur,

In het Bestuursakkoord Water uit 2011 is met betrekking tot het onderwerp belastingheffing en invordering opgenomen dat de Unie van Waterschappen en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten de samenwerking zullen bevorderen tussen waterschappen en gemeenten bij het heffen en Invorderen van belastingen. In een aantal gevallen zullen nadere afspraken worden gemaakt om in de uitvoering samenwerkingsverbanden beter te faciliteren, waar nodig door het aanpassen van regelgeving. In de stuurgroep Water is van de zijde van de Unie en de VNG in dit verband gevraagd om wettelijk te bepalen dat aanslagen van gemeenten en waterschappen op één aanslagbiljet kunnen worden gecombineerd. In de praktijk, zo werd aangegeven, is onduidelijk in hoeverre dit mogelijk is en zijn er zorgen over de juridische risico's.

Naar mijn mening zijn de zorgen over de juridische risico's echter ongegrond. Op basis van bestaande wetgeving is het combineren van aanslagen van meerdere overheden op één biljet reeds mogelijk, zo blijkt ook uit recente jurisprudentie hierover. Een wetswijziging is dus niet nodig. Ik licht dit hieronder toe.

De heffingsambtenaar van een waterschap is op grond van de Waterschapswet bevoegd belastingaanslagen van dat waterschap van dezelfde soort, die bestemd zijn voor dezelfde belastingplichtige, op één biljet te verenigen. De heffingsambtenaar van een gemeente beschikt op grond van de Gemeentewet over eenzelfde bevoegdheid met betrekking tot belastingaanslagen van die gemeente (artikel 129, eerste lid. Waterschapswet respectievelijk artikel 239, eerste lid. Gemeentewet).

Het dagelijks bestuur van een waterschap kan ten behoeve van samenwerking bij de belastingheffing een ambtenaar van een ander waterschap als heffingsambtenaar aanwijzen (artikel 124, derde lid, onderdeel a. Waterschapswet). Indien gemeenten en waterschappen willen samenwerken bij de heffing van hun belastingen, hebben zij op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen de mogelijkheid daartoe een openbaar lichaam in het leven te roepen.



Zij kunnen in dat geval bepalen dat een ambtenaar van het openbaar lichaam wordt aangewezen als heffingsambtenaar (artikel 124 vijfde lid, onderdeel a Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel a Gemeentewet). Ook los van de twee mogelijkheden die expliciet in de Waterschapswet en de Gemeentewet worden genoemd, kunnen de besturen van verschillende overheidslichamen (bijvoorbeeld een waterschap en een gemeente) eenzelfde persoon tot ambtenaar benoemen en als heffingsambtenaar aanwijzen. De wet laat in het midden of een ambtenaar die door de besturen van meerdere overheidslichamen is aangewezen als heffingsambtenaar, aanslagen van die overheidslichamen die bestemd zijn voor eenzelfde belastingplichtige, mag opleggen via één aanslagbiljet. Om onzekerheid hierover weg te nemen, vragen de UvW en de VNG de bevoegdheid daartoe expliciet te regelen.

**Directoraat-Generaal
Ruimte en Water**
Algemeen Waterbeleid en
Veiligheid

Datum
16 mei 2013

Volgens de jurisprudentie is er geen juridisch beletsel voor het combineren van aanslagen van meerdere overheden op één biljet. Dit is recent bevestigd in een arrest van Hof Arnhem (2 oktober 2012, 12/00169, L3N: BX9656, r.o. 4.1). De uitspraak heeft betrekking op een aanslag OZB en een aanslag watersysteemheffing die door de heffingsambtenaar van een belastingsamenwerkingsverband op één biljet waren samengevoegd. Het Hof overwoog dat een redelijke uitlegging van de artikel 232, vierde lid, en 239 van de Gemeentewet en de artikelen 124, vijfde lid, en 129 van de Waterschapswet, in onderlinge samenhang beschouwd, met zich mee brengt dat het de heffingsambtenaar was toegestaan om de aanslagen op één biljet te verenigen. Ook uit oudere uitspraken blijkt dat het combineren van aanslagen op één biljet als zodanig geen aanleiding geeft tot het vernietigen van de aanslagen. Dit kan worden afgeleid uit de uitspraken van de Hoge Raad van 22 december 1993 (Belastingblad 1994, biz. 379) en van 17 april 2009 (nr. 42365, V-N 209/18.9). Wel moet voldaan zijn aan een aantal voorwaarden. Allereerst moeten de aanslagen door een daartoe bevoegde ambtenaar zijn opgelegd. Dit volgt overigens ook al uit art. 129, eerste lid, van de Waterschapswet en art. 239, eerste lid, van de Gemeentewet zelf. Verder moeten de aanslagen en de bijbehorende bedragen afzonderlijk op het biljet en/of toelichting te worden vermeld en moet duidelijk zijn van welk overheidslichaam de aanslagen afkomstig zijn. Dit is onder andere van belang met het oog op het maken van bezwaar. Voor de belastingplichtige moet duidelijk zijn tot welke instantie hij zich daarbij moet richten.

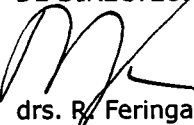
Toepassing van het instrument van wetgeving wordt zorgvuldig afgewogen. Gelet op de jurisprudentie en de nadelige neveneffecten van het tegemoetkomen aan de geuite wens, is het onwenselijk om ter zake een wetswijziging te beginnen. Als het gaat om de onduidelijkheid bij de samenwerkingsverbanden over dit onderwerp, kan dit door verspreiding van deze brief worden weggenomen. Ook ben ik bereid tot nadere uitleg of actie mocht dat nodig zijn.

Een soortgelijke brief is uitgegaan naar het bestuur van de UvW.

Het ministerie van BZK is eveneens op de hoogte van de inhoud van de brief.

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN INFRASTRUCTUUR EN MILIEU,
namens deze,
DE DIRECTEUR ALGEMEEN WATERBELEID EN VEILIGHEID,


drs. R. Feringa