



**Brief aan de leden**  
**T.a.v. het college en de raad**

**Datum**  
5 augustus 2019

**Ons kenmerk**  
TFI  
/U201900600/  
Lbr 19/062  
**Telefoon**  
0703738393

**Bijlage(n)**  
2

**Onderwerp**  
Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen

### **Samenvatting**

De VNG heeft de VNG-modelverordeningen gemeentelijke belastingen aangepast. De *'100 Ideeën voor de gemeentelijke regelgever'* (VNG, 2018) hebben wij als uitgangspunt gehanteerd.

In deze ledenbrief wijzen wij u op de meest relevante wijzigingen.

- Het artikel over het stellen van nadere regels door het college is geschrapt. De aanduiding 'nadere regels' heeft een andere kwalificatie (delegatie) dan wij met de bepaling beoogden.
- De modelverordening rioolheffing en de tarieventabel bij de modelverordening leges zijn inhoudelijk gewijzigd.
- De toelichtingen zijn geactualiseerd in verband met nieuwe wetgeving en jurisprudentie.
- Bij de modelverordening onroerende-zaakbelastingen gaan wij in op het vervangen van de macronorm door een benchmark en op de onduidelijkheid van de wetswijziging die tariefdifferentiatie voor dorpshuizen, sportaccommodaties en algemeen nut beogende instellingen mogelijk maakt.
- Bijzondere aandacht vragen wij voor de jurisprudentie over bekendmaking van regelingen over normbouwkosten die worden gebruikt bij het vaststellen van de bouwleges.
- De model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen is aangepast aan de halfjaarlijkse wijziging van de Rijksleidraad invordering.

In de bijlagen treft u een totaaloverzicht (was-woordt-tabel) en een model-wijzigingsbesluit Leidraad invordering gemeentelijke belastingen.



**Aan de leden**

**Datum**

5 augustus 2019

**Ons kenmerk**

TFI

/U201900600/

Lbr 19/062

**Telefoon**

0703738393

**Bijlage(n)**

2

**Onderwerp**

Geacht college en gemeenteraad,

De VNG heeft de VNG-modelverordeningen gemeentelijke belastingen aangepast. De '100 Ideeën voor de gemeentelijke regelgever' (VNG, 2018) hebben wij als uitgangspunt gehanteerd.

In deze ledenbrief wijzen wij u op de meest relevante wijzigingen.

- Het artikel over het stellen van nadere regels door het college is geschrapt. De aanduiding 'nadere regels' heeft een andere kwalificatie (delegatie) dan wij met de bepaling beoogden.
- De modelverordening rioolheffing en de tarieventabel bij de modelverordening leges zijn inhoudelijk gewijzigd.
- De toelichtingen zijn geactualiseerd in verband met nieuwe wetgeving en jurisprudentie.
- Bij de modelverordening onroerende-zaakbelastingen gaan wij in op het vervangen van de macronorm door een benchmark en op de onduidelijkheid van de wetwijziging die tariefdifferentiatie voor dorpshuizen, sportaccommodaties en algemeen nut beogende instellingen mogelijk maakt.
- Bijzondere aandacht vragen wij voor de jurisprudentie over bekendmaking van regelingen over normbouwkosten die worden gebruikt bij het vaststellen van de bouwleges.
- De model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen is aangepast aan de halfjaarlijkse wijziging van de Rijksleidraad invordering.

In de bijlagen treft u een totaaloverzicht (was-wordt-tabel) en een model-wijzigingsbesluit Leidraad invordering gemeentelijke belastingen.

**Vereniging van Nederlandse Gemeenten**

Nassaulaan 12 Den Haag | Postbus 30435 | 2500 GK Den Haag

070 - 373 83 93 | [info@vng.nl](mailto:info@vng.nl)

[vng.nl](https://www.vng.nl)

## **Algemeen**

In oktober 2018 is een nieuwe druk van de '100 Ideeën voor de gemeentelijke regelgever' verschenen. Wij hebben de modelverordeningen gemeentelijke belastingen hierop aangepast:

### *Opschrift voor bekendmaking*

Er is een opschrift toegevoegd voor het langs elektronische weg invoeren van de verordening in de Decentrale regelgeving overheidspublicaties (DROP). Dit opschrift maakt geen deel uit van de besluitvorming door de raad.

### *Begripsomschrijvingen*

De term 'begripsomschrijving(en)' hebben wij vervangen door: definitie(s).

### *Nadere regels*

Het artikel over het stellen van nadere regels door het college is geschrapt. De aanduiding 'nadere regels' heeft een andere kwalificatie (delegatie) dan wij met de bepaling beoogden. Bij invoering van de Derde tranche Algemene wet bestuursrecht is een aantal regelgevende bevoegdheden van de raad overgegaan op het college. Wij hebben toen de bepaling over het geven van nadere regels door het college in de modelverordeningen gemeentelijke belastingen opgenomen. Dit is gebeurd om duidelijk te maken dat er naast de belastingverordening nog andere regels over de heffing en de invordering van gemeentelijke belastingen (kunnen) gelden. Het ging ons niet om de gedelegeerde bevoegdheid om nadere regels te stellen<sup>1</sup>, maar om bevoegdheden die het college ook zonder deze bepaling heeft. Gelet op de kwalificatie van 'nadere regels' en het gegeven dat er ook nog uitvoerings- en beleidsregels over de heffing en de invordering bestaan, hebben wij de bepaling over het geven van nadere regels door het college geschrapt.

In de Algemene toelichting op de modelverordeningen gemeentelijke belastingen lichten wij de mogelijkheid van het stellen van nadere regels, uitvoeringsregels en beleidsregels toe.

## **Modelverordening onroerende-zaakbelastingen (OZB)**

### *Belastbaar feit*

De titel van het artikel over 'belastingplicht' hebben wij vervangen door: belastbaar feit en belastingplicht.

### *Macronorm wordt benchmark*

In 2019 wordt de macronorm voor de laatste keer toegepast. Dit is een norm voor de totale opbrengsten OZB in Nederland. Het Rijk en de VNG hebben afgesproken dat de macronorm verdwijnt. Daarvoor in de plaats komt een benchmark, waarin de OZB, de riool- en afvalstoffenheffing worden vergeleken. Het resultaat van de benchmark komt in de COELO-atlas die in maart 2020 uitkomt.

### *Woningtarief voor dorpshuizen, sportaccommodaties en algemeen nut instellingen*

De onroerende-zaakbelasting wordt berekend naar een percentage van de waarde van de onroerende zaak. Sinds 1 januari 2019 bestaat de mogelijkheid om een apart tarief in de

---

<sup>1</sup> Voor een aantal gemeentelijke belastingen kan de raad in de belastingverordening regelgevende bevoegdheid overdragen (delegeren) aan het college van burgemeester en wethouders. Dit kan bij de parkeerbelastingen, de precariobelasting, de rioolheffing, de rechten en de afvalstoffenheffing. Er is in dat geval sprake van delegatie op grond van artikel 156, eerste lid en tweede lid, onder h, Gemeentewet.

verordening op te nemen voor bepaalde niet-woningen. Het gaat om dorpshuizen, sportaccommodaties en andere sociale instellingen. De wetswijziging is een gevolg van een door de Tweede Kamer aangenomen amendement (amendement Omtzigt). De wettekst wijkt af van de mogelijkheden die in de toelichting op het wetsvoorstel zijn beschreven. De reikwijdte van de wettekst is daarom niet duidelijk. Dat geeft ook onzekerheid over de belastinginkomsten. De VNG raadt gemeenten daarom af om gebruik te maken van deze mogelijkheid totdat de wetgever een wijziging invoert die wel voldoende duidelijk en eenvoudig uitvoerbaar is.

### **Modelverordening belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten**

In de modelverordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten hebben we de titel van het artikel over 'belastingplicht' vervangen door: belastbaar feit en belastingplicht.

Ook de bepalingen waarin verwezen wordt naar het rijksmonumentenregister en naar de voorwaarden voor Natuurschoonwetlandgoederen zijn geactualiseerd.

### **Modelverordening forensenbelasting**

In de toelichting op artikel 4 (maatstaf van heffing) is jurisprudentie verwerkt waaruit blijkt dat de raad grote vrijheid heeft om zelf invulling te geven aan de in de verordening op te nemen heffingsmaatstaven en tarieven.

### **Modelverordeningen toeristenbelasting en watertoeristenbelasting**

In de toelichting hebben wij jurisprudentie opgenomen die duidelijk maakt dat 'toeristenbelasting' niet taalkundig moet worden uitgelegd. Het gaat om verblijf door niet-ingezetenen. Naast het verblijf van toeristen valt bijvoorbeeld ook het verblijf van arbeidsmigranten die niet met een adres in de basisregistratie personen zijn ingeschreven onder de toeristenbelasting.

### **Modelverordening parkeerbelastingen**

#### *Reikwijdte definities*

De in artikel 1 opgenomen definities gelden ook voor op de verordening gebaseerde algemene regels, zoals het besluit van het college tot aanwijzing van betaald-parkeergebieden. Dat hebben wij in artikel 1 toegevoegd. Ook is toegevoegd dat het inloggen bij een centrale computer kan met een ander communicatiemiddel dan de (mobiele) telefoon.

#### *Raming kosten naheffingsaanslag*

De raming van de kosten van het opleggen van een naheffingsaanslag mag de gemeente baseren op een gemiddelde over een periode van tenminste één en ten hoogste vier jaren. Dit volgt uit artikel 2, tweede lid, van het Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen dat per 1 juli 2019 is gewijzigd (Stb. 2019, 46). Door uit te gaan van een raming over een periode van meerdere jaren kunnen schommelingen in de hoogte van de in rekening te brengen kosten worden beperkt.

#### *Jurisprudentie*

In de toelichting hebben wij jurisprudentie verwerkt. Deze jurisprudentie maakt het volgende duidelijk:

- Het systeem van kentekenparkeren is toegestaan. Hierbij moet een parkeerder het kenteken van zijn auto invoeren om het betaald parkeren te kunnen starten. Een 'scanauto' controleert of voor de geparkeerde auto's parkeerbelasting is voldaan.
- De gemeente mag met een scanauto gemaakte foto's gebruiken als bewijsmiddel.

- Het uitsluiten van betaling met contant geld is niet in strijd met het Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen.
- Iemand die bezwaar maakt tegen een aan een ander opgelegde naheffingsaanslag parkeerbelasting moet uitleggen waarom hij bevoegd is om bezwaar te maken.
- Ook als een gedeelte van een uur geen parkeerbelasting is betaald, kan de gemeente over een uur naheffen.

### **Modelverordening hondenbelasting**

Wij hebben in de vrijstelling voor een gehandicaptenhond die in hoofdzaak door een gehandicapt persoon wordt gehouden het woord 'gehandicaptenhond' vervangen door 'assistentiehond' (artikel 3, tweede lid, onder b). Dit is geen inhoudelijke wijziging.

### **Modelverordening bedrijveninvesteringszone**

Wij hebben de definitie van bedrijveninvesteringszone iets aangepast en een model-bijlage voor het aan te wijzen gebied opgenomen.

### **Modelverordening reclamebelasting**

In de toelichting hebben wij jurisprudentie toegevoegd die aangeeft dat de hoogte van de reclamebelasting - om redenen van eenvoud en doelmatigheid - afhankelijk mag worden gesteld van de hoogte van de WOZ-waarde van het object waaraan de desbetreffende openbare aankondiging is bevestigd.

### **Modelverordening rioolheffing**

#### *Wie gebruikt?*

In de modelverordening rioolheffing is de bepaling over wie een perceel gebruikt afgestemd op de gebruiksbepaling in de OZB. Bij volgtijdig gebruik wordt bijvoorbeeld de ingebruikgever als gebruiker aangemerkt.

#### *Heffingsmaatstaf waarde in het economische verkeer*

Als de gemeente kiest voor de waarde in het economische verkeer als heffingsmaatstaf, kan zij ook een tariefdifferentiatie tussen woningen en niet-woningen hanteren. Het is dan doelmatig om aan te sluiten bij het woningbegrip van de OZB. Ook is het mogelijk om bij de tariefstelling een waardeklassensysteem te hanteren. Wij hebben voor een en ander modelbepalingen opgenomen.

### **Modelverordening leges**

#### *Leges voor meertalig modelformulier woon- en/of verblijfplaats*

Wij hebben in onderdeel 1.4.2.4 een model-tariefbepaling opgenomen voor het verstrekken van een meertalig modelformulier woon- en/of verblijfplaats als bedoeld in artikel 7 van de Europese verordening overlegging openbare documenten. Sinds 16 februari 2019 zijn er meertalige modelformulieren met betrekking tot geboorte, overlijden, huwelijk, geregistreerd partnerschap, woon- en/of verblijfplaats. Hiermee kunnen kosten voor vertaling worden bespaard. In het Legesbesluit akten burgerlijke stand zijn voor de meertalige modelformulieren betreffende de burgerlijke stand tarieven vastgesteld. Voor het meertalige modelformulier woon- en/of verblijfplaats is geen wettelijke tarief vastgesteld. Gemeenten kunnen hiervoor dus zelf een tarief vaststellen. Op grond van artikel 11 van genoemde Europese verordening is de vergoeding voor het verkrijgen van

een meertalig modelformulier niet hoger dan de productiekosten van het meertalig modelformulier of, indien die lager zijn, van het openbaar document waaraan het formulier is gehecht.

#### *Leges voor verstrekking uit het Kiezersregister vervallen*

De tariefbepaling voor een verstrekking uit het Kiezersregister is geschrapt (hoofdstuk 5 van titel 1). De Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) bepaalt dat eenieder kosteloos kan vragen welke gegevens over hem zijn geregistreerd. Dit betreft dus ook de vraag of hij/zij als kiesgerechtigde is geregistreerd. Daarmee ontvalt de basis aan de tariefbepaling.

#### *Bekendmaking van regelingen over (norm)bouwkosten*

Bij de omgevingsvergunning voor bouwactiviteiten is het tarief afhankelijk gesteld van de hoogte van de bouwkosten. Voor het bepalen van de bouwkosten wordt aansluiting gezocht bij het begrip aannemingssom zoals dat is gedefinieerd in de Uniforme administratieve voorwaarden voor de uitvoering van werken en van technische installatiewerken 2012 (UAV 2012). De gemeente kan ervoor kiezen naar de UAV 2012 te verwijzen. De Hoge Raad stelt hierbij wel als eis dat de volledige titel en de vindplaats in de Staatscourant wordt opgenomen (Hoge Raad 01-02-2019, ECLI:NL:HR:2019:143).

Als nog geen aannemingssom bekend is, moet een raming worden gemaakt van de bouwkosten. Als de gemeente hiervoor in de verordening verwijst naar een NEN-norm of een eigen normkostenregeling, moet zij deze norm of regeling op dezelfde wijze bekendmaken als de verordening (in het elektronische gemeenteblad) of kiezen voor terinzagelegging op de wijze die in artikel 139, lid 3, van de Gemeentewet is voorzien voor bijlagen. De Hoge Raad besliste dat aan de kenbaarheidseisen alleen is voldaan als de normen zodanig zijn gepubliceerd dat zij voor een ieder toegankelijk zijn, zowel in het jaar waarvoor de belasting is geheven als in de daarop volgende jaren, en de authenticiteit van die gepubliceerde normen buiten twijfel is (Hoge Raad 7 juni 2019, ECLI:HR:2019:868).

#### **Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen**

De wijzigingen betreffen de halfjaarlijks aanpassing in verband met de wijzigingen van de Rijksleidraad.

#### **Bijlagen**

1. Was-woordt-tabel
2. Wijzigingsbesluit Leidraad invordering gemeentelijke belastingen

Met vriendelijke groet,  
Vereniging van Nederlandse Gemeenten



J. Kriens  
Algemeen directeur