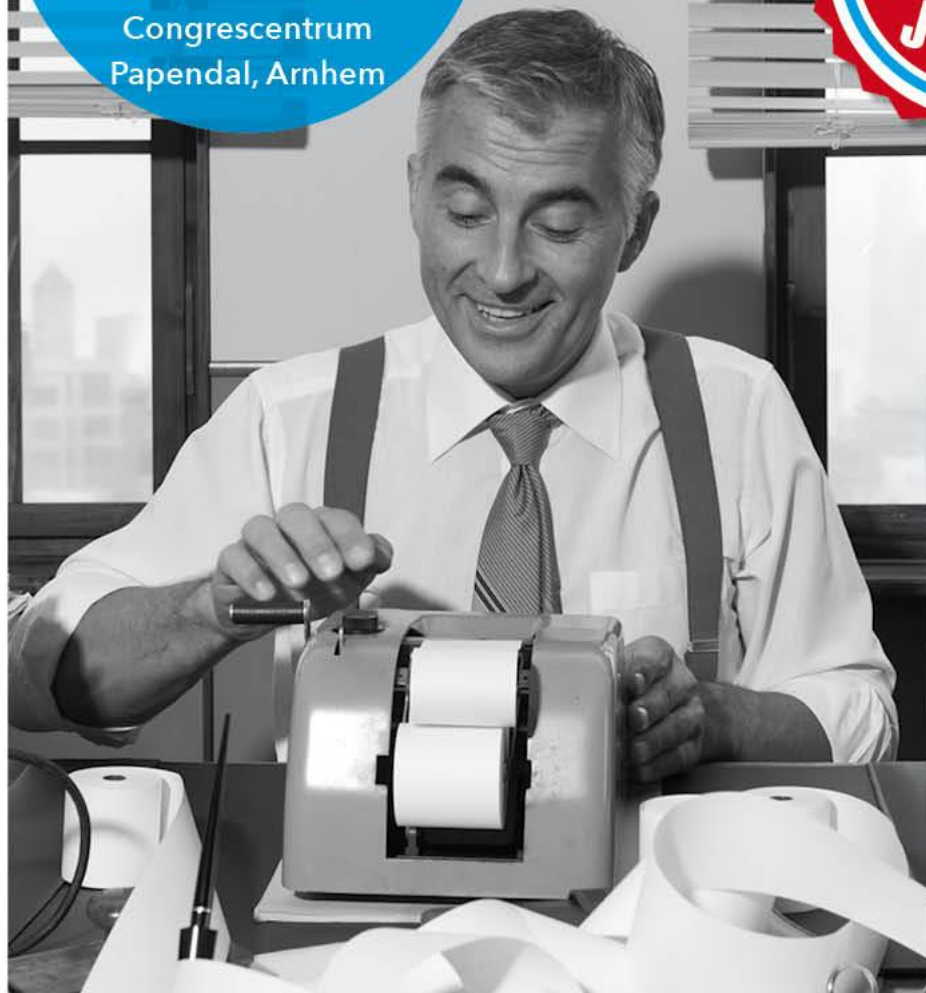




Belasting- conferentie 2019

19 en 20 maart,
Congrescentrum
Papendal, Arnhem

25 jaar voor en door mensen





Belastingconferentie 2019



Uniformering afbakening

Jan Willem de Joode (VNG)

19 en 20 maart, Congrescentrum Papendal, Arnhem

Uniformering objectafbakening

- Waarom?
- Verschillen?
- Welke objectafbakening?
- Uitwerking/nevenmaatregelen?
- Conclusie



Waarom?

- Meer doelmatige uitvoering: eenmalige afbakening, meervoudig gebruik
- Eenduidigheid en herkenbaarheid voor belastingplichtige

Welke verschillen?

- BAG: pand, verblijfsobject, standplaats, ligplaats
- WOZ: onroerende zaak = gebouwd/ongebouwd eigendom; zelfst. gedeelte; samenstel; recreatieterrein
- OZB: WOZ-object
- BIZ-bijdrage: WOZ-object
- Baatbelasting: onroerende zaak
- Forensenbelasting: gemeubileerde woning
- Rioolheffing: niet in wet; meestal perceel = roerende of onroerende zaak, zelfstandig gedeelte daarvan of samenstel van bij elkaar horende zelfstandige gedeelten)
- Afvalstoffenheffing: perceel
- Watersysteemheffing: woonruimte; gebouwd eigendom, zelfst. gedeelte daarvan, samenstel; ongebouwd eigendom (kadastraal perceel); natuurterrein
- Zuiveringsheffing: woon-/bedrijfsruimte/overige ruimte

boerderij-
complex



Voorbeeld: rioolheffing

- Perceel = roerende of onroerende zaak, zelfstandig gedeelte daarvan of samenstel van bij elkaar horende zelfstandige gedeelten
- Civielrechtelijke betekenis van onroerende zaak prevaleert dan (verticale splitsing mogelijk?)
 - HR 30-09-2005, ECLI:NL:HR:2005:AU3550 (Epe)
 - HR 17-11-2006, ECLI:NL:HR:2006:AZ2381 (Ede)
 - HR 15-02-2008, ECLI:NL:HR:2008:BC4328 (Oss)
- Heffingsmaatstaf waarde/WOZ-waarde: perceel niet altijd zelfde als WOZ-object

Welke objectafbakening?

- BAG: nee
 - Geen aansluiting bij BAG i.v.m. afwijkingen t.o.v. WOZ
 - Zie bijv. Handreiking Samenhang BAG en WOZ objecten, Waarderingskamer i.s.m. VROM en NVVGB, 2009
- WOZ: ja
 - aansluiten bij doel en strekking van de heffing
 - de objectafbakening moet ervoor zorgen dat de lasten die uit de betreffende belasting worden gedekt zo goed mogelijk over de aangewezen groep belastingplichtige personen wordt verdeeld

WOZ-objectafbakening: afpellen en samenvoegen

- Zelfstandig gedeelte: afsluitbaar + voorzieningen
 - afh. van gebruiksdoel; vgl. Catalogus BAG 2018, p. 153



Bron: BAG BAO, Voorbeeld afbakening studentencomplexen, vs. 0.991, Kadaster, maart 2014

WOZ-objectafbakening: afpellen en samenvoegen

- Samenstel: zelfde eigenaar, zelfde gebruiker, eigendommen horen naar omstandigheden bij elkaar
 - Eigendommen – die onmiskenbaar een geografisch samenhangend geheel vormen – aangewend voor één organisatorisch doel
 - HR 09-05-2003, ECLI:NL:HR:2003:AD6058 (Schiphol)
 - Uiterlijke waarneembaarheid niet doorslaggevend
 - HR 13-11-2009, ECLI:NL:HR:2009:BK3060
 - *Alle* omstandigheden van het geval in onderlinge samenhang bezien, in aanmerking nemen
 - HR 13-11-2009, ECLI:NL:HR:2009:BK3060
 - HR 14-07-2017, ECLI:NL:HR:2017:1328
- Afstand is van minder belang

Samenstel: hogescholen- complex

- Eén organisatorisch doel

Rechtbank Oost-Brabant 20-04-2018,
ECLI:NL:RBOBR:2018:1978 (Eindhoven)





WOZ-objectafbakening: afpellen en samenvoegen

Conclusie A-G IJzerman over samenstel:

Objecten in samenhang beschouwd, vormen onderdeel van een functioneel gebied, waarin de afzonderlijke objecten complementair aan elkaar zijn

- A-G IJzerman 13-04-2017, ECLI:NL:PHR:2017:355 (bij HR:2017:1328)

WOZ-objectafbakening: recreatieterrein

- (1) geheel van eigendommen/zelfstandige gedeelten/samenstellen vormt één terrein
- (2) feitelijk bestemd voor verblijfsrecreatie en
- (3) als zodanig geëxploiteerd (relevantie: zelfde eigenaar/beperkt gerechtigde)

Uitwerking

- 2012: eerste verkenningen door VNG
- 2015: voorstellen VNG voor wetswijziging
 - 10 stappen naar een doelmatiger uitvoering van WOZ-waardering en belastingheffing
- 2018: Samen Organiseren
 - gezamenlijke basisprocessen belastingen - werkgroep vastgoedgegevensbeheer
- 2019: Handleiding uniformering objectafbakening



Uitwerking: OZB en BIZ-bijdrage

- Zijn al geheel cf. WOZ-objectafbakening
- Voor OZB onderscheid woning/niet-woning
- BIZ-bijdrage alleen van niet-woningen

Uitwerking: rioolheffing (1)

- Bestaand: perceel = roerende of onroerende zaak, zelfstandig gedeelte daarvan of samenstel van bij elkaar horende zelfstandige gedeelten
- Nieuw: WOZ-object en roerende ruimte-object (niet beperkt tot permanent bewoond of permanent in gebruik), voor zover direct/indirect op riolering aangesloten (o.g.v. belastbaar feit).
- Nevenmaatregelen: Aantal objecten neemt af. Directe/indirecte aansluiting handhaven? Heffingsmaatstaf. Tariefstelling; woning/niet-woning.

Uitwerking: rioolheffing (2)

Artikel 4 Voorwerp van de belasting

1. Voorwerp van de belasting is een perceel.
2. Als perceel wordt aangemerkt:
 - a. de onroerende zaak, bedoeld in hoofdstuk III van de Wet waardering onroerende zaken;
 - b. de roerende zaak, welke duurzaam aan een plaats gebonden is;
 - c. een gedeelte van een in onderdeel b bedoelde roerende zaak dat blijkens zijn indeling is bestemd om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt;
 - d. een samenstel van twee of meer in onderdeel b bedoelde roerende zaken of in onderdeel c bedoelde gedeelten daarvan die bij dezelfde persoon in gebruik zijn en die, naar de omstandigheden beoordeeld, bij elkaar behoren.
 - e. het binnen de gemeente gelegen deel van de in onderdeel b bedoelde roerende zaak, van een in onderdeel c bedoeld gedeelte daarvan of van een in onderdeel d bedoeld samenstel.

Uitwerking: rioolheffing (3)

[Artikel [...] Tarieven

- 1. [Opnemen tariefstelling woningen en niet-woningen.]*
- 2. Voor de toepassing van dit artikel is sprake van een woning indien de waarde van het perceel in hoofdzaak kan worden toegerekend aan delen van het perceel die dienen tot woning of volledig dienstbaar zijn aan woondoeleinden.*
- 3. Onder waarde wordt verstaan de op grond van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken voor de onroerende zaak vastgestelde waarde, of bij het ontbreken daarvan en voor roerende zaken de waarde die met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 17, 18 en 20, tweede lid, van de Wet waardering onroerende zaken is vastgesteld.]*

Uitwerking: afvalstoffenheffing (1)

- Bestaand: perceel waarvoor de inzamelplicht van huishoudelijk afvalstoffen geldt
- Nieuw: WOZ-object m.u.v. ongebouwd eigendom en recreatieterrein, en roerende ruimte-object voor zover inzamelplicht (o.g.v. belastbaar feit): woning
- Nevenmaatregelen: aandacht voor aantal objecten. Uitzonderingen inzamelplicht in afvalstoffenverordening. Heffingsmaatstaf. Tariefstelling.

Uitwerking: afvalstoffenheffing (2)

Artikel 3a Voorwerp van de belasting

1. Voorwerp van de belasting is een perceel.
2. Als perceel wordt aangemerkt:
 - a. de onroerende zaak, bedoeld in artikel 16, onder a, c, d en f, van de Wet waardering onroerende zaken;
 - b. de roerende zaak, welke duurzaam aan een plaats gebonden is;
 - c. een gedeelte van een in onderdeel b bedoelde roerende zaak dat blijkens zijn indeling is bestemd om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt;
 - d. een samenstel van twee of meer in onderdeel b bedoelde roerende zaken of in onderdeel c bedoelde gedeelten daarvan die bij dezelfde belastingplichtige in gebruik zijn en die, naar de omstandigheden beoordeeld, bij elkaar behoren.
 - e. het binnen de gemeente gelegen deel van de in onderdeel b bedoelde roerende zaak, van een in onderdeel c bedoeld gedeelte daarvan of van een in onderdeel d bedoeld samenstel.

Uitwerking: baatbelasting (1)

- Bestaand: Cf. WOZ, maar zelfstandig gedeelte (abstraheren van gebruik) en samenstel facultatief; geen recreatieterreinbepaling
- Nieuw: WOZ-object, maar abstraheren van gebruik bij samenstelbepaling
- Nevenmaatregelen: Liggings-/bestemmingsfactor; heffingsmaatstaf; tariefstelling

Uitwerking: baatbelasting (2)

Artikel 3a Voorwerp van de belasting

1. Voorwerp van de belasting is een onroerende zaak.
2. Als onroerende zaak wordt aangemerkt de onroerende zaak, bedoeld in hoofdstuk III van de Wet waardering onroerende zaken.
3. In afwijking van het tweede lid vindt bij de toepassing van artikel 16, aanhef en onder d, van de Wet waardering onroerende zaken het criterium 'die bij dezelfde belastingplichtige in gebruik zijn' geen toepassing.

Uitwerking: forensenbelasting

- Bestaand: Gemeubileerde woning
 - Altijd gebouwd eigendom (onroerend/roerend)
 - Samenstelbepaling: nee
 - Recreatieterreinbepaling: nee
- Nieuw: geen wijziging

Uitwerking: waterschapsbelastingen

- Bestaand: de WOZ-objectafbakening en die van de watersysteemheffing en zuiveringsheffing komen in veel gevallen met elkaar overeen
- In een aantal specifieke gevallen kunnen zich verschillen voordoen
- Nieuw: geen wijziging

Conclusies

- Uniformering objectafbakening geen doel op zich
- Administratieve aanpassingen nodig
- Flankerende maatregelen nodig



Vragen



Dank voor uw aandacht