Griffie
GDD

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

Datum
8 juli 2020
Kenmerk
TFI/U202000530/
Lbr 20/051
Telefoon
070 373 8393
Bijlage(n)
3

Onderwerp
Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen

Samenvatting
In verband met nieuwe wetgeving en jurisprudentie heeft de VNG een aantal modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen gewijzigd.

Deze brief is bedoeld om raadsleden, collegeleden en ambtenaren ervan op de hoogte te stellen welke modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen zijn gewijzigd. Daarnaast kunnen ambtenaren met de technische toelichting op de wijzigingen en de bijlagen bij deze ledenbrief beleid uitwerken en voorstellen indienen.

De volgende modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen zijn gewijzigd:
- de Modelverordening forensenbelasting;
- de Modelverordening parkeerbelastingen;
- het Modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen;
- de Modelverordening rioolheffing;
- de Modelverordening leges;
- de Model-Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen;
- de toelichting op de Modelbesluiten voor toedeling van belasting- en WOZ-bevoegdheden;
- de Algemene toelichting op de modelverordeningen gemeentelijke belastingen.

In de bijlagen bij deze ledenbrief hebben wij een was-wordt-tabel opgenomen en model-wijzigingsbesluiten voor de Modelverordening parkeerbelastingen en de Model-Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen. De wijzigingen in het Modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen zijn zo omvangrijk dat bij overname van de wijzigingen integrale vaststelling de voorkeur verdient. De overige wijzigingen kunt u desgewenst meenemen bij de wijziging van de belastingverordeningen in het kader van de behandeling van de begroting 2021.

Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Nassaulaan 12 Den Haag | Postbus 30435 | 2500 GK Den Haag
070 - 373 83 93 | info@vng.nl

De wijzigingen van de Leidraad invordering zijn nog niet beschikbaar. Het model-wijzigingsbesluit voor de Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen wordt daarom op een later moment via vng.nl/rubrieken/belastingen beschikbaar gesteld.

Aan de leden

Datum
8 juli 2020
Kenmerk
TFI/U202000530/
Lbr. 20/051
Telefoonnummer
070 373 8393
Bijlage(n)
3

Onderwerp
Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen

Geacht college en gemeenteraad,

In verband met nieuwe wetgeving en jurisprudentie heeft de VNG een aantal modelverordeningen en regelingen over gemeentelijke belastingen gewijzigd. Het betreft de volgende modelverordeningen en regelingen:

- de Modelverordening forensenbelasting;
- de Modelverordening parkeerbelastingen;
- het Modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen;
- de Modelverordening rioolheffing;
- de Modelverordening leges;
- de Model-Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen;
- de toelichting op de Modelbesluiten voor toedeling van belasting- en WOZ-bevoegdheden;
- de Algemene toelichting op de modelverordeningen gemeentelijke belastingen.

In de bijlagen bij deze ledenbrief hebben wij een was-wordt-tabel opgenomen en model-wijzigingsbesluiten voor de Modelverordening parkeerbelastingen en de Model-Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen. De wijzigingen in het Modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen zijn zo omvangrijk dat bij overname van de wijzigingen integrale vaststelling de voorkeur verdient. De overige wijzigingen kunt u desgewenst meenemen bij de wijziging van de belastingverordeningen in het kader van de behandeling van de begroting 2021.

De wijzigingen van de Leidraad invordering zijn nog niet beschikbaar. Het model-wijzigingsbesluit voor de Model-Leidraad invordering gemeentelijke belastingen wordt daarom op een later moment via vng.nl/rubrieken/belastingen beschikbaar gesteld.

Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Nassaulaan 12 Den Haag | Postbus 30435 | 2500 GK Den Haag
070 - 373 83 93 | info@vng.nl

Toelichting op de wijzigingen

Modelverordening forensenbelasting

In artikel 4 hebben wij variant 3 geschrapt. Deze variant is overbodig.

De toelichting hebben wij geactualiseerd. Naast redactionele wijzigingen hebben wij in de toelichting jurisprudentie toegevoegd.

In de toelichting op de artikelen 2 (Belastbaar feit en belastingplicht) en 6A (Ontstaan van de belastingschuld) is Hoge Raad 01-05-2020, ECLI:NL:HR:2020:829 (Ameland) opgenomen: er hoeft niet te worden gewacht met het opleggen van de aanslag tot het einde van het kalenderjaar. Als in de loop van het belastingtijdvak de 90 dagen reeds zijn 'volgemaakt' staat op dat moment de belastingschuld vast en kan de definitieve aanslag in de forensenbelasting worden opgelegd.

In de toelichting op artikel 3 (Vrijstellingen) is Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 16-03-2020, ECLI:NL:GHARL:2020:2285 (Midden-Drenthe) verwerkt: de anticumulatiebepaling in de verordening forensenbelasting beoogt te bewerkstelligen dat ter zake van het verblijf hetzij toeristenbelasting, hetzij forensenbelasting wordt geheven, maar niet beide belastingen. Dat wordt bereikt doordat geen forensenbelasting wordt geheven als ter zake van het verblijf toeristenbelasting wordt geheven. Niet van belang is of toeristenbelasting had kunnen worden geheven, maar of deze feitelijk is geheven.

Modelverordening parkeerbelastingen

In verband met Hoge Raad 10-04-2020, ECLI:NL:HR:2020:639 (Amsterdam) hebben wij in artikel 5 (Wijze van heffing) een derde lid toegevoegd. Het derde lid regelt dat bij voldoening op aangifte het kenteken van het motorvoertuig waarmee wordt geparkeerd of waarvoor de parkeervergunning geldt moet worden opgegeven. De Hoge Raad oordeelde dat kentekenparkeren een inmenging in het privéleven is als bedoeld in artikel 8 EVRM. Deze inmenging is echter toegestaan indien die bij wet is voorzien. Dit is het geval als de eis van het opgeven van het kenteken een wettelijke basis heeft in de verordening in combinatie met de artikelen 225 en 234 van de Gemeentewet. Hierin voorziet het derde lid. Het derde lid is facultatief, met dien verstande dat het moet worden opgenomen wanneer een gemeente een systeem van kentekenparkeren hanteert.
In hetzelfde arrest oordeelde de Hoge Raad ook dat geen rechtsregel de (gemeentelijke) overheid verplicht om betaling van parkeerbelasting met contant geld mogelijk te maken. Deze jurisprudentie hebben wij in de toelichting op artikel 5, eerste en derde lid verwerkt.

Andere uitspraken die wij hebben verwerkt zijn:

- Bij artikel 1 (Belastbaar feit)
  - Hoge Raad 22-12-2017, nr. 17/03020, ECLI:NL:HR:2017:3226. Kenteken verkeerd ingevoerd, naheffingsaanslag onterecht. Geen vergoeding kosten bezwaarfase omdat het herroepen van de naheffingsaanslag niet aan de heffingsambtenaar is te wijten.
  - Gerechtshof Den Haag 10-12-2019, ECLI:NL:GHDHA:2019:3414. Als een parkeervergunning digitaal kan worden gewijzigd, is het de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan een systeem te ontwerpen dat goed toegankelijk is voor een modale burger.

- Bij artikel 8 (Bevoegdheid tot aanwijzing parkeerplaatsen)
    - Gerechtshof Amsterdam 25-07-2019, ECLI:NL:GHAMS:2019:2744. Het heffen van belastingen op parkeerplaatsen waar uitsluitend elektrisch voortgedreven voertuigen geparkeerd mogen worden om deze aan de laadpaal op te laden is niet in strijd met het RVV 1990.
    - Gerechtshof Amsterdam 29-10-2019, ECLI:NL:GHAMS:2019:3829 (Haarlem) en Hoge Raad 05-06-2020, ECLI:NL:HR:2020:1014 (Tilburg) over de vraag hoever de onderzoeksplicht van een parkeerder reikt.

Een model-besluit voor de wijziging van de Verordening parkeerbelastingen is bijgevoegd als bijlage bij deze ledenbrief.

Modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen
Vanwege het grote aantal redactionele wijzigingen hebben wij het modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen geheel vervangen. De inhoudelijke wijzigingen van het besluit betreffen bijlage 1b.

In bijlage 1b hebben wij opgenomen op welke wijze de parkeerapparatuur in werking moet worden gesteld en welke voorschriften daarbij in acht moeten worden genomen. Wanneer de gemeente gebruik maakt van een systeem van kentekenparkeren wordt de parkeerapparatuur in werking gesteld door opgave van het kenteken van het te parkeren motorvoertuig en betaling van de gewenste parkeerduur. Naast de mogelijkheid om parkeerbelastingen met muntgeld te betalen, is in het besluit de mogelijkheid opgenomen om elektronisch te betalen. Dat aangifte/betaling uitsluitend langs elektronische weg mogelijk is, volgt uit Gerechtshof Amsterdam 05-02-2019, ECLI:NL:GHAMS:2019:529 en Hoge Raad 10-04-2020, ECLI:NL:HR:2020:639).

De overige wijzigingen van het modelaanwijzingsbesluit parkeerbelastingen zijn redactioneel van aard. De wijzigingen hebben wij omwille van de overzichtelijkheid niet opgenomen in de was-wordt tabel.

Modelverordening rioolheffing
De modelverordening rioolheffing hebben wij inhoudelijk aangepast in verband met de uniformering van de objectafbakening. Eerder hebben wij al de modelverordeningen onroerendezaakbelastingen, baatbelasting, BIZ-bijdrage, forensenbelasting en afvalstoffenheffing aangepast in verband met de uniformering van de objectafbakening. Zie Lbr. 19/078 – Handleiding uniformering objectafbakening gemeentelijke belastingen (8 oktober 2019) en ons nieuwsbericht van 3 maart 2020.

De tariefbepaling in artikel 6, behorende bij artikel 5, variant 3 waarde in het economische verkeer met waardeklassen, hebben wij aangevuld met een tarief voor het gebruikersdeel.

Later in het jaar komen wij nog met een nieuwe modelverordening rioolheffing waarin wij meer het collectieve belang bij de gemeentelijke waterzorgplichten tot uitdrukking laten komen door het vereiste van een directe of indirecte aansluiting op de gemeentelijke riolering los te laten. Gemeenten krijgen hierdoor ruim een jaar de tijd om deze wijziging desgewenst door te voeren.

Modelverordening leges

In titel 3 van de tarieventabel van de modelverordening leges zijn twee wijzigingen aangebracht die verband houden met gewijzigde bepalingen in de model-Algemene plaatselijke verordening (APV):

- In hoofdstuk 1 (Horeca), onderdeel 3.1.3 (tarief voor aanvraag ontheffing sluitingstijd) is verwezen naar artikel 2:29, derde lid (was tweede lid) van de APV.
- In hoofdstuk 2 (Organiseren evenementen of markten) is onderdeel 3.2.1.7 toegevoegd met een tariefbepaling voor een aanvraag om een vergunning voor een vechtsportwedstrijd of -gala.

De toelichting is geactualiseerd in verband met wetgeving en jurisprudentie.

- Voor de bekendmaking van de verordening wijzen wij op de aanstaande Wet elektronische publicaties en de ledenbrief hierover (Lbr. 19/107 – Wet elektronische publicaties (12 december 2019)).
- Jurisprudentie over de bekendmaking van NEN-normen in belastingzaken (bouwleges). Als in de verordening wordt verwezen naar NEN-normen, moeten deze volgens de Hoge Raad zodanig worden gepubliceerd dat zij voor eenieder te allen tijde toegankelijk zijn. In de verordening moet staan waar deze ter inzage liggen. Als dit niet is gebeurd, worden daarop gebaseerde belastingaanslagen vernietigd. (Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 17-03-2020, ECLI:NL:GHARL:2020:2429). De uitspraak maakt nog steeds niet duidelijk of voor belastingzaken een verwijzing in de verordening naar de bibliotheek van het Nederlands Normalisatie-Instituut (NNI) te Delft volstaat. Bij verwijzing naar NEN-normen verdient het daarom aanbeveling de betreffende norm – met toestemming van het NNI – op het gemeentehuis ter inzage te leggen.
- Jurisprudentie over de leges voor een aanvraag om instemming met graafwerkzaamheden voor de aanleg van openbare telecommunicatieleidingen (hoofdstuk 17 van titel 1 van de tarieventabel). Hierop is artikel 13 van de Machtigingsrichtlijn van toepassing. Heffing van leges is mogelijk. Artikel 13 dient er niet uitsluitend toe (administratie)kosten te dekken, maar heeft ten doel een optimaal gebruik van de 'telecommunicatiefaciliteiten' te waarborgen. De vergoedingen moeten objectief gerechtvaardigd, transparant en niet-discriminerend zijn en in verhouding staan tot dat doel. De tariefstelling van de gemeente Amersfoort voldeed hieraan (Gerechtshof 's-Hertogenbosch 02-04-2020, ECLI:NL:GHSHE:2020:1119). De tariefbepalingen van de gemeente Amersfoort lijken op die in de modelverordening leges. De hoogte van de tarieven moet wel gebaseerd zijn op een gedegen kostenonderbouwing.

Model Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen

De model uitvoeringsregeling hebben wij gewijzigd in verband met de Verzamelspoedwet COVID-19 (Stb. 2020, 195). Deze heeft tot gevolg dat de percentages van de invorderingsrente niet meer automatisch voor gemeenten gelden. Colleges van burgemeester en wethouders moeten zelf de percentages van de invorderingsrente vaststellen. Vanwege de eenheid van beleid achten wij het wenselijk dat gemeenten de bij AMvB voor de invorderingsrente vastgestelde percentages volgen.

Dit wordt bewerkstelligd met de wijziging van de artikelen 1 en 5 van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen.

- In artikel 1, eerste lid hebben wij een verwijzing naar artikel 29 van de Invorderingswet 1990 toegevoegd. Dit artikel noemt de wetsartikelen waaraan de regeling uitvoering geeft.

- In artikel 5, eerste lid wordt de algemene maatregel van bestuur bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990 van overeenkomstige toepassing verklaard.

Een modelbesluit voor de wijziging van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen is bijgevoegd als bijlage bij deze ledenbrief.

Modelbesluiten voor toedeling van belasting- en WOZ-bevoegdheden
Wij hebben de toelichting over de bekendmaking van aanwijzingsbesluiten verduidelijkt. Tot deze modelbesluiten behoort onder andere het aanwijzingsbesluit heffingsambtenaar. Zonder dit aanwijzingsbesluit is er binnen een gemeente geen bevoegde heffingsambtenaar en kunnen niet rechtsgeldig belastingaanslagen worden vastgesteld. Volgens de Hoge Raad moet bekendmaking overeenkomstig artikel 3:42 van de Algemene wet bestuursrecht plaatsvinden (Hoge Raad 06-11-2015, ECLI:NL:HR:2015:3224), bijvoorbeeld door kennisgeving in het (elektronische) gemeenteblad. Als de Wet elektronische publicaties in werking treedt – vermoedelijk 1 januari 2021 – moet bekendmaking plaatsvinden in het (elektronische) gemeenteblad. Bij belastingsamenwerkingsverbanden in de vorm van een openbaar lichaam of bedrijfsvoeringsorganisatie is dat hun (elektronische) publicatieblad.

Als het college wel een aanwijzingsbesluit heeft vastgesteld, maar dit is niet op de voorgeschreven wijze bekendgemaakt, is dat een formeel gebrek waaraan in de bezwaar- en beroepsfase kan worden voorbijgegaan als de belastingplichtige hierdoor niet wordt benadeeld. Van benadeling is geen sprake als belastingplichtige een voordeel ontgaat doordat – als het formele gebrek niet zou worden geheeld en (dus) de opgelegde zou worden vernietigd – de aanslagtermijn van drie jaren inmiddels is verstreken en dus niet meer bevoegdelijk opnieuw een aanslag kan worden opgelegd.

Algemene toelichting op de modelverordeningen gemeentelijke belastingen
Het onderdeel over bekendmaking is bijgewerkt in verband met de (aanstaande) Wet elektronische publicaties en de jurisprudentie over bekendmaking van bijlagen (zie bij Modelverordening leges).

Met vriendelijke groet,
Vereniging van Nederlandse Gemeenten

L.K. Geluk
Algemeen directeur

Bijlage 1 bij ledenbrief Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen (TFI/U202000530)

Was-wordt-tabel wijzigingen in modelverordeningen gemeentelijke belastingen juli 2020

Leeswijzer modelbepalingen
In de 'bestaande tekst' zijn de woorden en leestekens waaraan iets verandert, *cursief* gezet en – als het een facultatieve bepaling betreft – ook *onderstreept* (aangezien dan de hele bepaling cursief is in verband met het facultatieve karakter). In de 'nieuwe tekst' zijn de nieuwe woorden en leestekens **vet** gedrukt (en **onderstreept** in de gevallen waarin de bestaande tekst ook vetgedrukt is).

Modelverordening forensenbelasting

WAS	WORDT
Artikel 4. Maatstaf van heffing en belastingtarief *Variant 3* *1. De belasting wordt berekend naar de waarde in het economische verkeer van de woning.* *2. De waarde in het economische verkeer wordt bepaald op die welke aan de woning dient te worden toegekend indien de volle en onbezwaarde eigendom daarvan zou kunnen worden overgedragen en de verkrijger de woning in de staat waarin deze zich bevindt, onmiddellijk en in volle omvang in gebruik zou kunnen nemen.* *3. De waarde in het economische verkeer is die bij het begin van het belastingjaar.* *4. De belasting bedraagt bij een waarde van:* *a. [... **(bijvoorbeeld € 75.000,-)**] of minder € **[bedrag]**;* *b. meer dan [... **bijvoorbeeld € 75.000,-)**] doch minder dan [... **(bijvoorbeeld € 150.000,-)**] € **[bedrag]**;* *c. [... **(bijvoorbeeld € 150.000,-)**] of meer € **[bedrag]**.*	Artikel 4. Maatstaf van heffing en belastingtarief -

Modelverordening parkeerbelastingen

WAS	WORDT
Artikel 5. Wijze van heffing -	Artikel 5. Wijze van heffing ***[3. Bij de voldoening op aangifte moet het kenteken van het motorvoertuig waarmee wordt geparkeerd of waarvoor de vergunning geldt worden opgegeven.]***

WAS	WORDT
Artikel 6. Ontstaan van de belastingschuld 1. De belasting bedoeld in artikel 2, onderdeel a, is verschuldigd bij de aanvang van het parkeren [*, tenzij het bij de aanvang van het parkeren in werking stellen van de parkeerapparatuur geschiedt door het via een telefoon inloggen op de centrale computer*].	Artikel 6. Ontstaan van de belastingschuld 1. De belasting bedoeld in artikel 2, onderdeel a, is verschuldigd bij de aanvang van het parkeren [*, tenzij het bij de aanvang van het parkeren in werking stellen van de parkeerapparatuur geschiedt door het via een* ***mobiele*** *telefoon* ***of ander communicatiemiddel*** *inloggen op de centrale computer*].
Artikel 7. Termijnen van betaling 2. [*In afwijking van het bepaalde in het vorige lid moet de belasting overeenkomstig de aangifte worden betaald binnen [...* ***(bijvoorbeeld een maand)***] *na het einde van het parkeren, indien het bij de aanvang van het parkeren in werking stellen van de parkeerapparatuur geschiedt door het via een telefoon inloggen op de centrale computer.*]	Artikel 7. Termijnen van betaling 2. [*In afwijking van het bepaalde in het vorige lid moet de belasting overeenkomstig de aangifte worden betaald binnen [...* ***(bijvoorbeeld een maand)***] *na het einde van het parkeren, indien het bij de aanvang van het parkeren in werking stellen van de parkeerapparatuur geschiedt door het via een* ***mobiele*** *telefoon* ***of ander communicatiemiddel*** *inloggen op de centrale computer.*]

Modelverordening leges

WAS			WORDT		
Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn en niet vallend onder titel 2			Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn en niet vallend onder titel 2		
Hoofd-stuk 1	Horeca		Hoofd-stuk 1	Horeca	
3.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van:		3.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van:	
(. .)			(. .)		
3.1.3	**een aanvraag tot het verlenen van een ontheffing van de sluitingstijd voor een openbare inrichting als bedoeld in [artikel 2:29, *tweede* lid, van de Algemene plaatselijke verordening]**	€ [...];	3.1.3	**een aanvraag tot het verlenen van een ontheffing van de sluitingstijd voor een openbare inrichting als bedoeld in [artikel 2:29, derde lid, van de Algemene plaatselijke verordening]**	€ [...];
Hoofd-stuk 3	Organiseren evenementen of markten		Hoofd-stuk 3	Organiseren evenementen of markten	
(. .)			(. .)		
3.2.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een vergunning voor het organiseren van een evenement als bedoeld in [artikel 2.25, eerste lid, van de Algemene plaatselijke verordening] (evenementenvergunning), indien het betreft:		3.2.1	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een vergunning voor het organiseren van een evenement als bedoeld in [artikel 2.25, eerste lid, van de Algemene plaatselijke verordening] (evenementenvergunning), indien het betreft:	
	(. .)			(. .)	

WAS			WORDT		
-	-	-	**3.2.1.7**	**een vechtsportwedstrijd of -gala als bedoeld in [artikel 2:24, tweede lid, onder f, van de Algemene plaatselijke verordening]**	**€ [...].**

Modelverordening rioolheffing

WAS	WORDT
Artikel 1. Definities In deze verordening wordt verstaan onder: - gemeentelijke riolering: een voorziening of combinatie van voorzieningen voor inzameling, verwerking, zuivering of transport van afvalwater, hemelwater of grondwater, in eigendom, in beheer of in onderhoud bij de gemeente; - *perceel: een roerende of onroerende zaak of een zelfstandig gedeelte daarvan;* - verbruiksperiode: de periode waarop de afrekening van het waterbedrijf betrekking heeft; - water: huishoudelijk afvalwater, bedrijfsafvalwater, hemelwater, grondwater of oppervlaktewater.	Artikel 1. Definities In deze verordening wordt verstaan onder: - gemeentelijke riolering: een voorziening of combinatie van voorzieningen voor inzameling, verwerking, zuivering of transport van afvalwater, hemelwater of grondwater, in eigendom, in beheer of in onderhoud bij de gemeente; - verbruiksperiode: de periode waarop de afrekening van het waterbedrijf betrekking heeft; - water: huishoudelijk afvalwater, bedrijfsafvalwater, hemelwater, grondwater of oppervlaktewater.
Artikel 3. Belastbaar feit en belastingplicht 1. De belasting wordt geheven: a. van degene die bij het begin van het belastingjaar het genot heeft krachtens eigendom, bezit of beperkt recht van een perceel dat direct of indirect is aangesloten op de gemeentelijke riolering, verder te noemen: eigenarendeel; en b. van *de gebruiker van* een perceel van waaruit water direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd, verder te noemen: gebruikersdeel. 2. Voor het eigenarendeel wordt, als het perceel een onroerende zaak is, als genothebbende krachtens eigendom, bezit of beperkt recht aangemerkt degene die bij het begin van het belastingjaar als zodanig in de basisregistratie kadaster is vermeld, tenzij blijkt dat hij op dat tijdstip geen genothebbende krachtens eigendom, bezit of beperkt recht is. 3. Voor het gebruikersdeel wordt: a. gebruik van een perceel door de leden van een huishouden aangemerkt als gebruik door het door de in artikel 231, tweede lid, onderdeel b, van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaar aangewezen lid van dat huishouden; b. gebruik door *de persoon* aan wie een deel van een perceel in gebruik is gegeven, aangemerkt als gebruik door de persoon die dat deel in gebruik heeft gegeven; c. het ter beschikking stellen van een perceel voor volgtijdig gebruik aangemerkt als gebruik door *de persoon* die dat perceel ter beschikking heeft gesteld.	Artikel 3. Belastbaar feit en belastingplicht 1. De belasting wordt geheven: a. van degene die bij het begin van het belastingjaar het genot heeft krachtens eigendom, bezit of beperkt recht van een perceel dat direct of indirect is aangesloten op de gemeentelijke riolering, verder te noemen: eigenarendeel; en b. van **degene die** een perceel van waaruit water direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd **al dan niet krachtens eigendom, bezit of beperkt recht of persoonlijk recht gebruikt**, verder te noemen: gebruikersdeel. 2. Voor het eigenarendeel wordt, als het perceel een onroerende zaak is, als genothebbende krachtens eigendom, bezit of beperkt recht aangemerkt degene die bij het begin van het belastingjaar als zodanig in de basisregistratie kadaster is vermeld, tenzij blijkt dat hij op dat tijdstip geen genothebbende krachtens eigendom, bezit of beperkt recht is. 3. Voor het gebruikersdeel wordt: a. gebruik van een perceel door de leden van een huishouden aangemerkt als gebruik door het door de in artikel 231, tweede lid, onderdeel b, van de Gemeentewet bedoelde gemeenteambtenaar aangewezen lid van dat huishouden; b. gebruik door **degene** aan wie een deel van een perceel in gebruik is gegeven, aangemerkt als gebruik door de persoon die dat deel in gebruik heeft gegeven; c. het ter beschikking stellen van een perceel voor volgtijdig gebruik aangemerkt als gebruik door de **degene** die dat perceel ter beschikking heeft gesteld.

WAS	WORDT
Artikel 4. *Zelfstandige gedeelten*	**Artikel 4. Voorwerp van de belasting**
Indien gedeelten van een in artikel 3 bedoeld perceel blijkens hun indeling bestemd zijn om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt, wordt de belasting geheven ter zake van elk als zodanig bestemd gedeelte, met dien verstande dat indien twee of meer van die gedeelten tezamen als een geheel worden gebruikt, deze als een perceel worden aangemerkt.	**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.**
Artikel 5. Maatstaf van heffing (...) *Variant 3 (waarde in het economisch verkeer/definitie woning)* *1. De belasting wordt geheven naar de waarde in het economische verkeer van het perceel.* *2. Als het perceel een onroerende zaak is, is de waarde in het economische verkeer de op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken voor de onroerende zaak vastgestelde waarde zoals deze voor het in artikel 7 bedoelde kalenderjaar geldt.* *3. Als voor het perceel geen waarde op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken is vastgesteld, wordt de heffingsmaatstaf van dat perceel bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 17, 18 en 20, tweede lid, van de Wet waardering onroerende zaken.* *[4. Een perceel dient in hoofdzaak tot woning als de waarde in het economische verkeer van dat perceel in hoofdzaak kan worden toegerekend aan delen die dienen tot woning dan wel volledig dienstbaar zijn aan woondoeleinden.]*	Artikel 5. Maatstaf van heffing (...) *Variant 3 (waarde in het economisch verkeer)* 1. De belasting wordt geheven naar de waarde in het economische verkeer van het perceel. 2. Als het perceel een onroerende zaak is, is de waarde in het economische verkeer de op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken voor de onroerende zaak vastgestelde waarde zoals deze voor het in artikel 7 bedoelde kalenderjaar geldt. 3. Als voor het perceel geen waarde op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken is vastgesteld, wordt de heffingsmaatstaf van dat perceel bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 17, 18 en 20, tweede lid, van de Wet waardering onroerende zaken.

WAS	WORDT

Artikel 6. Belastingtarieven

Behorende bij artikel 5, variant 3 waarde in het economische verkeer

1.	Het tarief voor het eigenarendeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:	
	a. *percelen die* in hoofdzaak tot woning *dienen*	[...]%
	b. *percelen die* niet in hoofdzaak tot woning *dienen*	[...]%
	met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	
2.	Het tarief voor het gebruikersdeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:	
	a. *percelen die* in hoofdzaak tot woning *dienen*	[...]%
	b. *percelen die* niet in hoofdzaak tot woning *dienen*	[...]%
	met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	

Artikel 6. Belastingtarieven

Behorende bij artikel 5, variant 3 waarde in het economische verkeer

1.	**Voor de toepassing van dit artikel dient een perceel in hoofdzaak tot woning als de heffingsmaatstaf voor dat perceel in hoofdzaak kan worden toegerekend aan delen die dienen tot woning dan wel volledig dienstbaar zijn aan woondoeleinden.**	
2.	Het tarief voor het eigenarendeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:	
	a. **een perceel dat** in hoofdzaak tot woning **dient**	[...]%;
	b. **een perceel dat** niet in hoofdzaak tot woning **dient**	[...]%;
	met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	
3.	Het tarief voor het gebruikersdeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:	
	a. **een perceel dat** in hoofdzaak tot woning **dient**	[...]%;
	b. **een perceel dat** niet in hoofdzaak tot woning **dient**	[...]%;
	met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	

WAS		WORDT		
Behorende bij artikel 5, variant 3 waarde in het economische verkeer met waardeklassen		*Behorende bij artikel 5, variant 3 waarde in het economische verkeer met waardeklassen*		
Het tarief voor het eigenarendeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:		1.	Het tarief voor het eigenarendeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:	
a. *percelen* met een waarde tot € **[75.000,-]**:	[...]%;		a. **een perceel** met een waarde tot € **[75.000,-]**:	[...]%;
b. *percelen* met een waarde van € **[75.000,-]** tot € **[150.000,-]**:	[...]%;		b. **een perceel** met een waarde van € **[75.000,-]** tot € **[150.000,-]**:	[...]%;
c. *percelen* met een waarde van € **[150.000,-]** of meer]:	[...]% ;		c. **een perceel** met een waarde van € **[150.000,-]** of meer]:	[...]% ;
met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.			met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	
		2.	**Het tarief voor het gebruikersdeel bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt voor:**	
			a. een perceel met een waarde tot € [75.000,-]:	**[...]%;**
			b. een perceel met een waarde van € [75.000,-] tot € [150.000,-]:	**[...]%;**
			c. een perceel met een waarde van € [150.000,-] of meer]:	**[...]% ;**
			met dien verstande dat per perceel niet meer dan € [...] wordt geheven.	

Model-Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen

WAS	WORDT
Artikel 1. Algemene bepaling 1. Deze regeling geeft uitvoering aan de artikelen 6, 7, 8, 13 en 14 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, *artikel* 31 van de Invorderingswet 1990, artikel 160, eerste lid, onderdeel b, van de Gemeentewet, artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht.	Artikel 1. Algemene bepaling 1. Deze regeling geeft uitvoering aan de artikelen 6, 7, 8, 13 en 14 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, **de artikelen 29 en** 31 van de Invorderingswet 1990, artikel 160, eerste lid, onderdeel b, van de Gemeentewet en artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht.
Artikel 5. Rente [*1.*] Bij de invordering van de gemeentelijke belastingen *vindt* de ministeriële regeling bedoeld in artikel 31 van de Invorderingswet 1990 overeenkomstige toepassing.	Artikel 5. Rente [*1.*] Bij de invordering van de gemeentelijke belastingen **vinden de algemene maatregel van bestuur bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990 en** de ministeriële regeling bedoeld in artikel 31 van de Invorderingswet 1990 overeenkomstige toepassing.

Bijlage 2 bij ledenbrief Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen (TFI/U202000530)

Wijzigingsbesluit Verordening parkeerbelastingen

Leeswijzer modelbepalingen
- [...] of bijvoorbeeld [**nummer**] = door gemeente in te vullen. Zie bijvoorbeeld de aanhef.
- [*iets*] = facultatief. Zie bijvoorbeeld artikel I.

Besluit van de raad van de gemeente [gemeentenaam] tot wijziging van de Verordening parkeerbelastingen [gemeentenaam] [*jaartal*]

De raad van de gemeente [**gemeentenaam**];
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van [**datum en eventueel nr.**];
gelet op artikel 225 van de Gemeentewet;

besluit:

Artikel I
De Verordening parkeerbelastingen [**gemeentenaam**] [***jaartal***] wordt als volgt gewijzigd.

A. Aan artikel 5 wordt een lid toegevoegd, luidende:
[*3. Bij de voldoening op aangifte moet het kenteken van het motorvoertuig waarmee wordt geparkeerd of waarvoor de vergunning geldt worden opgegeven.*]

B. In artikel 6, eerste lid, en artikel 7, tweede lid, wordt de zinsnede '*door het via een telefoon inloggen op de centrale computer*]' vervangen door '*door het via een mobiele telefoon of ander communicatiemiddel inloggen op de centrale computer*]'.

Artikel II
Deze verordening treedt in werking met ingang van de [**eerste**] dag na die van de bekendmaking, welke dag tevens de datum van ingang van de heffing is.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van [**datum**] .

De voorzitter,
De griffier,

TOELICHTING

Algemeen

In zijn uitspraak van 10 april 2020, ECLI:NL:HR:2020:639 (Amsterdam) oordeelde de Hoge Raad dat het gebruik van een kentekenparkeersysteem bij het opleggen van een naheffingsaanslag parkeerbelastingen een inmenging oplevert in het recht van belanghebbende op respect voor zijn privéleven als bedoeld in artikel 8 EVRM. Een inmenging in de uitoefening van het recht op respect voor het privéleven is echter gerechtvaardigd indien deze is voorzien bij wet ('in accordance with the law'). Met het opnemen van de verplichting tot het opgeven van het kenteken in een verordening, in combinatie met het bepaalde in de artikelen 225 en 234 van de Gemeentewet, is voldaan aan de eis 'bij wet voorzien' als bedoeld in artikel 8, tweede lid, EVRM.

Artikel I

A. In verband met de uitspraak van de Hoge Raad van 10 april 2020, ECLI:NL:HR:2020:639 (Amsterdam) regelt het derde lid dat bij voldoening op aangifte het kenteken van het motorvoertuig waarmee wordt geparkeerd of waarvoor de parkeervergunning geldt moet worden opgegeven.
Dit lid moet worden opgenomen als de handhaving en controle van het betaald parkeren plaatsvinden op basis van het kenteken van het geparkeerde motorvoertuig. Dit is vooral van belang bij de controle met behulp van scanauto's en het vergunningparkeren.

B. Artikel 6, eerste lid, en artikel 7, tweede lid, worden gewijzigd om te verduidelijken dat niet enkel het inbellen op de centrale computer via een mobiele telefoon kan plaatsvinden, maar ook via een ander communicatiemiddel.

Artikel II

Artikel II regelt de datum van inwerkingtreding van de onderhavige wijzigingen.

Bijlage 3 bij ledenbrief Wijzigingen modelverordeningen gemeentelijke belastingen (TFI/U202000530)

Wijzigingsbesluit Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen

Leeswijzer modelbepalingen
- [...] of bijvoorbeeld [**nummer**] = door gemeente in te vullen. Zie bijvoorbeeld de aanhef. - [*iets*] = facultatief. Zie bijvoorbeeld artikel I.

Besluit van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente [gemeentenaam] tot wijziging van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen [gemeentenaam] [*jaartal*]

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente [**gemeentenaam**];
gelet op artikel 29 van de Invorderingswet 1990 en in verbinding met artikel 231, derde lid, van de Gemeentewet;

besluit:

Artikel I
De Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen [**gemeentenaam**] [***jaartal***] wordt als volgt gewijzigd.

A. Artikel 1, eerste lid, komt te luiden:
1. Deze regeling geeft uitvoering aan de artikelen 6, 7, 8, 13 en 14 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 29 en 31 van de Invorderingswet 1990, artikel 160, eerste lid, onderdeel b, van de Gemeentewet en artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht.

B. Artikel 5[, *eerste lid,*] komt te luiden:
[*1.*] Bij de invordering van de gemeentelijke belastingen vinden de algemene maatregel van bestuur bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990 en de ministeriële regeling bedoeld in artikel 31 van de Invorderingswet 1990 overeenkomstige toepassing.

Artikel II
Een uit artikel I, onderdeel B, voortvloeiende wijziging van een rentepercentage is uitsluitend van toepassing bij de renteberekening over het deel van de renteperiode vanaf het tijdstip waarop de betreffende wijziging in werking treedt.

Artikel III
Dit besluit treedt in werking met ingang van de [**eerste**] dag na die van de bekendmaking en werkt wat de in rekening te brengen invorderingsrente betreft terug tot en met [1 juni 2020 **OF** 23 maart 2020].

[**gemeentenaam**], [**datum**]

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris, de burgemeester,

TOELICHTING

Algemeen

In verband met de uitbraak van COVID-19 kunnen gemeenten in navolging van het Rijk met een beleidsbesluit van het college van burgemeester en wethouders het percentage van de in rekening te brengen invorderingsrente hebben verlaagd naar 0,01%. De verlaging van de invorderingsrente bij beleidsbesluit is bedoeld als maatregel van tijdelijke aard en geldt – voor het Rijk – in beginsel tot 1 oktober 2020 (Kamerstukken I 2019/2020, 35420, nr. G).

De tijdelijke verlaging van de invorderingsrente is met de Verzamelspoedwet COVID-19 (Stb. 2020,195) wettelijk vastgelegd. Om enige flexibiliteit te hebben bij het aanpassen van de rentepercentages, heeft het kabinet ervoor gekozen de percentages van de invorderingsrente bij algemene maatregel van bestuur (amvb) vast te stellen (Stb. 2020, 200 en Stb. 2020, 201).

Omdat de percentages van de invorderingsrente worden vastgesteld bij amvb, gelden deze percentages niet meer automatisch voor gemeenten. Dat betekent dat colleges van burgemeester en wethouders zelf de percentages van de invorderingsrente moeten vaststellen. Vanwege de eenheid van beleid achten wij het wenselijk dat gemeenten de bij amvb voor de invorderingsrente vastgestelde percentages volgen. Daartoe dient deze regeling.

Aanhef

De wettelijke grondslag voor dit besluit is artikel 29 van de Invorderingswet 1990. Omdat artikel 29 van de Invorderingswet 1990 bepaalt dat het percentage van de invorderingsrente bij amvb wordt vastgesteld, moet dit op grond van artikel 231, derde lid, van de Gemeentewet voor de gemeentelijke belastingen plaatsvinden bij collegebesluit.

Artikel I

A. Artikel 1 van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen noemt de wetsartikelen waaraan de regeling uitvoering geeft. Daaraan is artikel 29 van de Invorderingswet 1990 toegevoegd.

B. Het college van burgemeester en wethouders moet een besluit nemen over de vast te stellen percentages voor in rekening te brengen en te vergoeden invorderingsrente. De hoogte van de percentages kan het college in beginsel zelf vaststellen. Artikel 29 van de Invorderingswet 1990 maakt het mogelijk om ten aanzien van de invorderingsrente te differentiëren tussen het percentage van de te vergoeden rente en het percentage van de in rekening te brengen rente. Vanwege de eenheid van beleid menen wij dat het wenselijk is om zoveel mogelijk de rentepercentages van het Rijk te volgen. Daarom wordt de amvb bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990 van overeenkomstige toepassing verklaard.
Wij merken nog op dat 'eerste lid' en '1' alleen moeten worden geduid als de gemeente in artikel 5 van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen het facultatieve tweede lid hebben opgenomen (minimumbedrag voor in rekening te brengen invorderingsrente).

Artikel II

In dit artikel wordt geregeld dat een uit artikel I, onderdeel B voortvloeiende wijziging van een rentepercentage uitsluitend van toepassing is bij de renteberekening over het deel van de renteperiode vanaf het tijdstip waarop die wijziging in werking treedt.

Artikel III

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit besluit. Gemeenten kunnen aan het besluit terugwerkende kracht verlenen tot en met 1 juni 2020 voor wat betreft de in rekening te brengen invorderingsrente. Dit is het tijdstip waarop de algemene maatregel van bestuur toepassing vindt (Stb. 2020, 201). Vanaf 1 juni wordt dan het rijksbeleid gevolgd.

Gemeenten kunnen er ook voor kiezen om terugwerkende kracht aan het besluit te verlenen tot en met 23 maart 2020. Dat is de datum waarop het Rijk met een beleidsbesluit het percentage van de in rekening te brengen invorderingsrente heeft verlaagd naar 0,01%. Voor gemeenten bedraagt dan, net als voor het Rijk, met ingang van 23 maart 2020 de in rekening te brengen invorderingsrente 0,01%. Voor gemeenten die in navolging van het Rijk eerder een beleidsbesluit hebben genomen om met ingang van 23 maart 2020 de in rekening te brengen invorderingsrente te verlagen naar 0,01% is dit een bekrachtiging van het beleid. Voor gemeenten die destijds geen beleidsbesluit hebben genomen betekent dit alsnog een aansluiting bij het rijksbeleid vanaf 23 maart 2020.