



Toelichting op 'Beleidsregels voor het toekennen van ambtshalve verminderingen van gemeentelijke belastingen'

In artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen juncto artikel 231 Gemeentewet is de heffingsambtenaar, belast met de heffing van gemeentelijke belastingen, de bevoegdheid gegeven ambtshalve vermindering van belastingaanslagen te verlenen. Tevens is in deze artikelen bepaald dat een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing of teruggaaf door de heffingsambtenaar ambtshalve kan worden verleend. Om een uniforme toepassing van artikel 65 AWR te realiseren is het wenselijk dat beleidsregels op dit punt worden vastgesteld. De heffingsbevoegdheid van de heffingsambtenaar voert hij uit onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Dit betekent dat het vaststellen van deze beleidsregels daarom aan u toekomen. Dit is in overeenstemming met artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht.

Artikelsgewijze toelichting

Aanhef

In de aanhef wordt verwezen naar de relevante artikelen in de AWR, de Gemeentewet en de Algemene wet bestuursrecht. Artikel 65 AWR geeft de inspecteur de mogelijkheid tot het verlenen van ambtshalve vermindering.

Artikel 231 van de Gemeentewet bepaalt (onder meer) dat artikel 65 AWR ook voor de gemeentelijke situatie van toepassing is en 'vertaalt' de inspecteur naar de heffingsambtenaar. Dit beperkt zich naar onze mening tot de uitvoering van de regeling, omdat de gemeente bij het vaststellen van de regeling binnen het kader van wet en recht haar eigen beleidskeuzes kan maken. De heffingsbevoegdheid van de ambtenaar wordt uitgeoefend onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders; het vaststellen van deze beleidsregels komt daarom toe aan het college. Dit is ook in overeenstemming met artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht. Artikel 244 van de Gemeentewet bepaalt dat de heffingsambtenaar naast een in de belastingverordening voorziene vermindering, ontheffing en teruggaaf ook een in de belastingverordening voorziene vrijstelling ambtshalve kan verlenen.

Artikel 1 Reikwijdte en definities

De 'Beleidsregels ambtshalve vermindering gemeentelijke belastingen gemeente Bronckhorst' gelden voor alle gemeentelijke belastingen (inclusief rechten).

In de definities wordt onder ambtshalve vermindering elke vorm van vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belastingen begrepen die de AWR en de Gemeentewet kennen. Op deze wijze is de regeling op elke vorm van ambtshalve 'tegemoetkoming' van toepassing.

Onder belanghebbende wordt ook degene begrepen die (als hoofdelijk medeaansprakelijke) de belasting al heeft voldaan. Dit is om te voorkomen dat een echtgenoot van degene die de aanslag op naam gesteld heeft gekregen, die de aanslag uit zijn of haar (door huwelijkse voorwaarden afgescheiden) vermogen heeft voldaan, geen ambtshalve vermindering zou kunnen worden verleend.

In het bedrag van de vermindering wordt tevens een bestuurlijke boete of kostenopslag verrekend.

Onder 'de aanslag' wordt elke wijze van heffing begrepen. De regeling beperkt zich dus niet tot belastingen die bij wege van aanslag worden geheven, maar is van toepassing op alle gemeentelijke belastingen.



gemeente Bronckhorst

De belastingwet ten slotte wordt gehanteerd in de zin van elk algemeen verbindend voorschrift en elke beleidsregel die regels geeft op het gebied van (gemeentelijke) belastingen. Daarmee is zeker gesteld dat ook de gemeentelijke belastingverordening in dit verband als wettelijk voorschrift wordt aangemerkt.

Termijn

Als termijn waarbinnen ambtshalve vermindering wordt verleend, is gekozen voor drie jaar na het ontstaan van de belastingschuld. Deze termijn sluit aan bij artikel 11, derde en vierde lid, AWR. Artikel 11, derde lid, AWR bepaalt dat de bevoegdheid tot het vaststellen van aanslagen vervalt door verloop van drie jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

Artikel 11, vierde lid, AWR bepaalt dat bij tijdvakbelastingen de grootte van de belastingschuld geacht wordt te zijn ontstaan op het tijdstip waarop het tijdvak eindigt. De aan het voornoemde artikel ten grondslag liggende gedachte is dat voor degene die meent onjuist of onterecht aangeslagen te zijn, en die de termijnen voor bezwaar en beroep ongebruikt heeft laten verlopen, de aanslag in principe vaststaat.

Artikel 2 Gevallen waarin ambtshalve vermindering wordt verleend

In de 'Beleidsregels ambtshalve vermindering gemeentelijke belastingen gemeente Bronckhorst' bestaan twee aanleidingen om over te gaan tot ambtshalve vermindering van teveel betaalde belastingen. In de eerste plaats kan een bezwaarschrift of een verzoekschrift dat op formele gronden (te laat, niet gemotiveerd, geen machtiging, et cetera) niet-ontvankelijk verklaard wordt, aanleiding geven toch tot vermindering over te gaan. In de tweede plaats is het mogelijk dat het de heffingsambtenaar uit welke bron dan ook blijkt dat de belasting op een te hoog bedrag is vastgesteld. Dit laatste geval kan leiden tot ambtshalve vermindering op basis van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.

Uit doelmatigheid is een drempelbedrag van € 10,- opgenomen voor ambtshalve vermindering van gemeentelijke belastingen. Teveel geheven belasting boven dit drempelbedrag wordt verrekend met nog openstaande bedragen en/of terugbetaald.

Een eventuele rentevergoeding op grond van artikel 28 van de Invorderingswet maakt geen deel uit van het bedrag van de belasting en is dus niet relevant voor de bepaling van het drempelbedrag. In onderhavige beleidsregel is geen regeling van rentevergoeding opgenomen, omdat artikel 28 van de Invorderingswet hier onverkort van toepassing is.

Artikel 3 Uitzonderingen

In de 'Beleidsregels ambtshalve vermindering gemeentelijke belastingen gemeente Bronckhorst' wordt een nadrukkelijke uitzondering gemaakt voor twee gevallen. In de eerste plaats voor het geval de driejaarstermijn is verstreken. Dan is het niet meer mogelijk ambtshalve vermindering te verlenen. In de tweede plaats voor het geval belanghebbende door opzet of grove schuld de wettelijke termijn voor het indienen van een bezwaarschrift of een verzoekschrift ongebruikt heeft laten verstrijken.

Artikel 4 Jurisprudentie

Bij de beoordeling van rechtspraak die wordt gewezen na de heffing van belasting, geldt als regel dat deze jurisprudentie geen invloed meer kan hebben op de vastgestelde belasting. Hierin wordt het rijksbeleid gevolgd. Uitzondering op deze regel bestaat als het college van burgemeester en wethouders besluit een afwijkende regeling te treffen.

Overigens is het ook mogelijk om met belastingplichtige af te spreken dat zijn bezwaar ambtshalve wordt herzien na afloop van een gerechtelijke procedure in een vergelijkbaar geval (proefprocedure).



Artikel 5 Mededeling van afwijzing

Indien, naar aanleiding van een door belanghebbende ingediend bezwaar- of verzoekschrift waarin de niet-ontvankelijkheid wordt uitgesproken, uit onderzoek blijkt dat belanghebbende niet in aanmerking komt voor een ambtshalve vermindering, wordt hem dat schriftelijk in de uitspraak op bezwaar of in de beslissing op zijn verzoekschrift meegedeeld.

Artikel 6 Slotbepaling

De slotbepaling bepaalt de inwerkingtreding en de manier waarop de onderhavige beleidsregels moeten worden aangehaald.