

Bijlage 2b bij Beleidsregel integraal M&O-beleid

Toelichting provinciale belastingen

Onder provinciale belastingen wordt begrepen:

- opcenten motorrijtuigenbelasting
- heffingen op bijzondere wetten
- leges

Algemeen

De bevoegdheid tot het heffen van provinciale belastingen en het beslissen op bezwaarschriften is op grond van artikel 227 van de Provinciewet neergelegd bij het hoofd van de afdeling Financiën. Bij het vaststellen van de aanslag (ook in de bezwaar- en beroepsfase) handelt het om toepassing van de belastingwet, i.c. de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Deze is afwijkend van de Algemene wet bestuursrecht. De heffing van provinciale belastingen is gemandateerd aan de functionarissen die inhoudelijk verantwoordelijk zijn voor de onderwerpen. In het proces tot toetsing van de op te leggen belastingen is het relevant per belasting na te gaan welke processen er gevolgd moeten worden voor een toets op eventueel misbruik en oneigenlijk gebruik. (Voor een overzicht van alle provinciale belastingen wordt verwezen naar de jaarlijkse begrotingsstukken)

Opcenten motorrijtuigenbelasting

Provinciale Staten bepalen de hoogte van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting. De uitvoering van het opleggen van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting voor alle provincies is neergelegd bij de rijksbelastingdienst. Ook de bezwaar- en beroepsprocedures worden door deze dienst verzorgd. De provincies hebben daar geen in rol. Aan de hand van de maandelijks te ontvangen opbrengsten van de belastingdienst en de halfjaarlijkse opgaven van het wagenpark worden de ontwikkelingen gevolgd. Om het rijk hun werk te kunnen laten doen, moeten de provincies tijdig voor 1 april de nieuwe tarieven aanleveren bij de belastingdienst te Apeldoorn.

Heffingen op bijzondere wetten en leges

Heffingen en leges zijn veelal regulerend van aard en drukken op bepaalde producten of goederen/stoffen. Heffingen bij de provincie Noord-Brabant zijn: de onttrekking van grondwater uit de bodem en het winnen van grote hoeveelheden verhandelbare en niet verhandelbare specie/grond. Leges zijn: het leveren van diensten, zoals drukwerk, vergunningen en ontheffingen. Daar waar in het vervolg sprake is van heffingen worden daarmee ook de leges bedoeld. Daar waar sprake is van vergunningen worden ook bedoeld ontheffingen en vrijstellingen.

Een belangrijk aspect van heffingen is het vaststellen van de volledigheid en van de hoeveelheid. Hoe waarborg je dat iedereen die onder de reikwijdte van de heffing valt ook daadwerkelijk aangifte doet en een heffing krijgt opgelegd. Ook hier bestaat een grote afhankelijkheid van derdengegevens. De derde-belanghebbende moeten tijdig dusdanige gegevens aanleveren dat het mogelijk wordt de juiste heffingsgrondslag vast te stellen. Bij leges is van belang tijdig verzoeken/aanvragen te ontvangen voor het verlenen van vrijstellingen van gebods- en verbodsbepalingen. De kosten (schrijflonen, advertentiekosten, etc.) van de vrijstellingen en ontheffingen kunnen dan worden gedeclareerd via een belasting bij degene, die belang heeft bij een vrijstelling of ontheffing.

Bij provinciale belastingen speelt, de onwil van derden om te betalen. Iets betalen, daar waar maar slechts zelden een directe bate tegenover staat. Dat maakt dat de neiging zal ontstaan of om helemaal geen aangifte te doen of om de heffingsgrondslag zo laag mogelijk te laten lijken. Tevens bestaat het probleem van het in kaart brengen van alle heffingsplichtigen. Ook door de vage omschrijvingen van de heffingsgrondslag proberen belastingplichtigen de omschrijvingen in hun eigen voordeel uit te leggen.

Maatregelen ter voorkoming van M&O

- Indien mogelijk bepalen van een relatief eenvoudig te beheersen groep van belastingplichtigen
- Als een regeling uit verschillende, progressief oplopende tarieven bestaat is het van belang aandacht te besteden aan de mogelijkheden om met de heffingsgrondslag te schuiven naar een ander heffingstijdvak, teneinde in een laag tarief te komen
- afstemmen van de aard van de heffing op de groep van (de potentiële) heffingsplichtigen
- nauwkeurig dient aangegeven te worden hoe de tariefstelling moet zijn en van welke gegevens deze afhankelijk moet zijn
- zoveel mogelijk aansluiten bij bestaande registraties en administratieve verplichtingen
- duidelijk systeem van voldoening (veelal op aangifte)
- de aangifte moet door de aangever zijn ondertekend en de afdracht op aangifte moet tijdig geschieden
- een helder, eenduidig en zo mogelijk kort heffingscriterium, duidelijk omschrijving van het heffingstijdvak en het tijdstip waarop men heffingsplichtig is
- zo mogelijk aansluiten bij producten en goederen die makkelijk zijn te volgen of waarvan het relatief eenvoudig is de omvang te bepalen. In ieder geval extra aandacht voor een nauwkeurige omschrijving van de heffingsgrondslag
- aansluiten bij controle of vergunningenstelsel van andere instanties. Extern bij het rijk, waterschappen, gemeenten, gewesten, etc. Intern bij ander diensten en afdelingen.
- Bij invoering van een nieuwe heffing of bij een tariefswijziging duidelijk de grenzen afbakenen (de baten uit leges mogen niet meer zijn dan met de vergunningverlening te maken kosten)
- Kiezen van een logische heffingsperiode
- Geven van richtlijnen over het voeren van een deugdelijke administratie en het bepalen wat er in de administratie moet worden geregistreerd
- Bij het hanteren van begrippen van fiscale aard, zo veel mogelijk de begrippen van de fiscale wetgeving volgen
- Met het oog op nieuwe aanslagen bij het verstrekken van tijdsgebonden vergunningen ook het daadwerkelijke toezicht regelen
- Met het oog op nieuwe aanslagen bij het verstrekken van tijdsgebonden vergunningen waarborgen deze juist, tijdig en volledig in het vergunningenbestand worden opgenomen
- In geval van vergunningen moeten de voorwaarden zijn vastgelegd waaraan de heffingsplichtige moet voldoen om van dit recht gebruik te mogen maken
- Bij vergunningen ook bewaken de integriteit van het vergunningenbestand.

Naast het heffingenproces is het van belang dat het invorderingsproces adequaat verloopt. Hiervoor een invorderingsprotocol ontwikkeld, waarin waarborgen zijn gesteld voor wat betreft inning, aanmaningen en deurwaardersexploten. De leidraad invordering provinciale belastingen 2004 is hiervoor leidend.