



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

datum  
29 oktober 2013

ons kenmerk  
68243 EL  
ECGF/U201301249  
Lbr. 13/085  
uw kenmerk  
-

bijlage(n)  
1  
28706  
29 OKT. 2013

betreft  
Wegnemen knelpunten belastingsamenwerking

Geacht college en gemeenteraad,

GB

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: Raad / B&W / Fin
B.V.O.:

In het Bestuursakkoord Water zijn afspraken gemaakt over het bevorderen van belastingsamenwerking tussen gemeenten en waterschappen. Om samenwerkingsverbanden beter te faciliteren zal waar nodig regelgeving worden aangepast.

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten en de Unie van Waterschappen hebben de volgende twee uitvoeringsknelpunten onder de aandacht van de Minister van Infrastructuur en Milieu gebracht:

1. Het ontbreken van een wettelijke regeling om belastingaanslagen van verschillende overheden op één biljet te verenigen.
2. Het verschil in termijnen voor gemeenten en waterschappen voor het behandelen van bezwaarschriften.

Met deze brief informeren wij u over de reactie van de minister. Voor een oplossing van het eerste knelpunt vindt de minister een wettelijke regeling niet nodig, omdat uit jurisprudentie blijkt dat samenvoegen van belastingaanslagen van verschillende overheden op één aanslagbiljet onder voorwaarden al mogelijk is.

Voor een oplossing van het tweede knelpunt wil de minister in de toekomst aanhaken bij een daartoe geëigend wetsvoorstel.

Gemeente Woerden 13.028706



Registratiedatum: 30/10/2013  
Behandelend afdeling  
Afgehandeld door/op:

### Het verenigen van aanslagen

De minister geeft aan dat samenwerkende gemeenten en waterschappen hun aanslagen op één aanslagbiljet kunnen verenigen. Hiervoor is geen wetswijziging nodig is. Wel gelden op grond van wet en jurisprudentie de volgende voorwaarden:

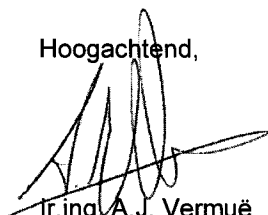
1. Er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 239, eerste lid, Gemeentewet en artikel 129, eerste lid, Waterschapswet:
  - Een daartoe bevoegde heffingsambtenaar legt de aanslagen op.
  - Het betreft belastingaanslagen van dezelfde soort (bijv. alle belastingaanslagen zijn definitieve aanslagen).
  - De belastingaanslagen betreffen dezelfde belastingplichtige.
2. Op het aanslagbiljet en/of in de toelichting staan de aanslagen en de bijbehorende bedragen afzonderlijk vermeld.
3. Voor de belastingplichtige is duidelijk van welke gemeente of welk waterschap de aanslagen afkomstig zijn.

VNG en Unie zien op grond van de toelichting door de minister geen aanleiding om verder aan te dringen op een in de wet op te nemen bepaling. De brief van de minister hebben wij als bijlage bij deze brief gevoegd.

### De verschillen in behandeltermijnen bezwaarschriften

De minister heeft in de Stuurgroep Water desgevraagd geantwoord dat zij het knelpunt van de verschillende behandeltermijnen wil wegnemen, maar dan uitsluitend voor samenwerkingsverbanden van waterschappen met gemeenten. Zij dient daarvoor echter geen afzonderlijk wetsvoorstel in; het wordt meegenomen zodra zich een daartoe geëigend voorstel tot wijziging van de Waterschapswet voordoet.

Hoogachtend,



Ir. ing. A.J. Vermuë  
Algemeen directeur



J. Kriens  
Voorzitter directieraad VNG

Deze ledenbrief staat ook op [www.vng.nl](http://www.vng.nl) onder brieven.



Ministerie van Infrastructuur en Milieu

> Retouradres Postbus 20904 2500 EX Den Haag

Het bestuur van de Vereniging van Nederlandse  
Gemeenten  
Postbus 30435  
2500 GK DEN HAAG



Nummer:

I 201300717

Ontvangstdatum:

24 mei 2013

Datum 16 mei 2013  
Betreft Meerdere aanslagen op één aanslagbiljet

**Directoraat-Generaal  
Ruimte en Water**  
Algemeen Waterbeleid en  
Veiligheid  
Plesmanweg 1-6  
Den Haag  
Postbus 20904  
2500 EX Den Haag

**Contactpersoon**  
mr. L. Fick

T 070 - 456 6171  
M +31(0)6-52063548  
F 070 - 456 7895

**Ons Kenmerk:**  
IenM/BSK 2013/95985  
**Bijlage(n)**

Geacht bestuur,

In het Bestuursakkoord Water uit 2011 is met betrekking tot het onderwerp belastingheffing en invordering opgenomen dat de Unie van Waterschappen en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten de samenwerking zullen bevorderen tussen waterschappen en gemeenten bij het heffen en Invorderen van belastingen. In een aantal gevallen zullen nadere afspraken worden gemaakt om in de uitvoering samenwerkingsverbanden beter te faciliteren, waar nodig door het aanpassen van regelgeving. In de stuurgroep Water is van de zijde van de Unie en de VNG in dit verband gevraagd om wettelijk te bepalen dat aanslagen van gemeenten en waterschappen op één aanslagbiljet kunnen worden gecombineerd. In de praktijk, zo werd aangegeven, is onduidelijk in hoeverre dit mogelijk is en zijn er zorgen over de juridische risico's.

Naar mijn mening zijn de zorgen over de juridische risico's echter ongegrond. Op basis van bestaande wetgeving is het combineren van aanslagen van meerdere overheden op één biljet reeds mogelijk, zo blijkt ook uit recente jurisprudentie hierover. Een wetwijziging is dus niet nodig. Ik licht dit hieronder toe.

De heffingsambtenaar van een waterschap is op grond van de Waterschapswet bevoegd belastingaanslagen van dat waterschap van dezelfde soort, die bestemd zijn voor dezelfde belastingplichtige, op één biljet te verenigen. De heffingsambtenaar van een gemeente beschikt op grond van de Gemeentewet over eenzelfde bevoegdheid met betrekking tot belastingaanslagen van die gemeente (artikel 129, eerste lid. Waterschapswet respectievelijk artikel 239, eerste lid. Gemeentewet).

Het dagelijks bestuur van een waterschap kan ten behoeve van samenwerking bij de belastingheffing een ambtenaar van een ander waterschap als heffingsambtenaar aanwijzen (artikel 124, derde lid, onderdeel a. Waterschapswet). Indien gemeenten en waterschappen willen samenwerken bij de heffing van hun belastingen, hebben zij op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen de mogelijkheid daartoe een openbaar lichaam in het leven te roepen.



Zij kunnen in dat geval bepalen dat een ambtenaar van het openbaar lichaam wordt aangewezen als heffingsambtenaar (artikel 124 vijfde lid, onderdeel a Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel a Gemeentewet). Ook los van de twee mogelijkheden die expliciet in de Waterschapswet en de Gemeentewet worden genoemd, kunnen de besturen van verschillende overheidslichamen (bijvoorbeeld een waterschap en een gemeente) eenzelfde persoon tot ambtenaar benoemen en als heffingsambtenaar aanwijzen. De wet laat in het midden of een ambtenaar die door de besturen van meerdere overheidslichamen is aangewezen als heffingsambtenaar, aanslagen van die overheidslichamen die bestemd zijn voor eenzelfde belastingplichtige, mag opleggen via één aanslagbiljet. Om onzekerheid hierover weg te nemen, vragen de UvW en de VNG de bevoegdheid daartoe expliciet te regelen.

**Directoraat-Generaal  
Ruimte en Water  
Algemeen Waterbeleid en  
Veiligheid**

**Datum**  
16 mei 2013

Volgens de jurisprudentie is er geen juridisch beletsel voor het combineren van aanslagen van meerdere overheden op één biljet. Dit is recent bevestigd in een arrest van Hof Arnhem (2 oktober 2012, 12/00169, L3N: BX9656, r.o. 4.1). De uitspraak heeft betrekking op een aanslag OZB en een aanslag watersysteemheffing die door de heffingsambtenaar van een belastingsamenwerkingsverband op één biljet waren samengevoegd. Het Hof overwoog dat een redelijke uitlegging van de artikel 232, vierde lid, en 239 van de Gemeentewet en de artikelen 124, vijfde lid, en 129 van de Waterschapswet, in onderlinge samenhang beschouwd, met zich mee brengt dat het de heffingsambtenaar was toegestaan om de aanslagen op één biljet te verenigen. Ook uit oudere uitspraken blijkt dat het combineren van aanslagen op één biljet als zodanig geen aanleiding geeft tot het vernietigen van de aanslagen. Dit kan worden afgeleid uit de uitspraken van de Hoge Raad van 22 december 1993 (Belastingblad 1994, biz. 379) en van 17 april 2009 (nr. 42365, V-N 209/18.9). Wel moet voldaan zijn aan een aantal voorwaarden. Allereerst moeten de aanslagen door een daartoe bevoegde ambtenaar zijn opgelegd. Dit volgt overigens ook al uit art. 129, eerste lid, van de Waterschapswet en art. 239, eerste lid, van de Gemeentewet zelf. Verder moeten de aanslagen en de bijbehorende bedragen afzonderlijk op het biljet en/of toelichting te worden vermeld en moet duidelijk zijn van welk overheidslichaam de aanslagen afkomstig zijn. Dit is onder andere van belang met het oog op het maken van bezwaar. Voor de belastingplichtige moet duidelijk zijn tot welke instantie hij zich daarbij moet richten.

Toepassing van het instrument van wetgeving wordt zorgvuldig afgewogen. Gelet op de jurisprudentie en de nadelige neveneffecten van het tegemoetkomen aan de geuite wens, is het onwenselijk om ter zake een wetswijziging te beginnen. Als het gaat om de onduidelijkheid bij de samenwerkingsverbanden over dit onderwerp, kan dit door verspreiding van deze brief worden weggenomen. Ook ben ik bereid tot nadere uitleg of actie mocht dat nodig zijn.

Een soortgelijke brief is uitgegaan naar het bestuur van de UvW.

Het ministerie van BZK is eveneens op de hoogte van de inhoud van de brief.

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN INFRASTRUCTUUR EN MILIEU,  
namens deze,  
DE DIRECTEUR ALGEMEEN WATERBELEID EN VEILIGHEID,

  
drs. R. Feringa

---

**Van:** VNG LEDEN [vngleden@VNG.NL]  
**Verzonden:** dinsdag 29 oktober 2013 15:59  
**Aan:** Stadhuis  
**Onderwerp:** Ledenbrief 13/085 - Wegnemen knelpunten belastingsamenwerking, 29 oktober 2013



UNIE VAN WATERSCHAPPEN

Geachte heer/mevrouw

In het Bestuursakkoord Water zijn afspraken gemaakt over het bevorderen van belastingsamenwerking tussen waterschappen. Om samenwerkingsverbanden beter te faciliteren zal waar nodig regelgeving worden aangepast.

Klik op, of kopieer onderstaande link voor de ledenbrief:

[www.vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/samenwerking-belastingen/brieven/wegnemen-knelpunten-belastingen](http://www.vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/samenwerking-belastingen/brieven/wegnemen-knelpunten-belastingen)