

Kenmerk	W06.09.0511/III
Datum advies	10 december 2009
Vindplaats	Ter inzage gelegd bij het Ministerie van Financien

Volledige tekst

Ontwerpbesluit tot wijziging van enige fiscale uitvoeringsbesluiten en enkele andere besluiten, met nota van toelichting.

Bij Kabinetsmissive van 3 december 2009, no.09.003441, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het ontwerpbesluit tot wijziging van enige fiscale uitvoeringsbesluiten en enkele andere besluiten, met nota van toelichting.

De Raad van State onderschrijft de strekking van het ontwerpbesluit, maar maakt opmerkingen met betrekking tot de verstrekking van waardegegevens aan notarissen, de brancheafspraken met betrekking tot de verpakkingenbelasting en de bevoegdheden van de douane. Hij is van oordeel dat in verband daarmee aanpassing van het ontwerpbesluit wenselijk is.

1. Gegevensverstrekking

Artikel 10 van het Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken (UBKGWOZ) wijst de notaris aan als bestuursorgaan dat bevoegd is tot het gebruik van het waardegegeven ten behoeve van het vergelijken met een taxatiewaarde dan wel het vergelijken met een aan- of verkoopprijs. In de toelichting op artikel 37h van de Wet waardering onroerende zaken is gesteld dat in verband met de bestrijding van de vastgoedcriminaliteit onder meer voor de notaris, die bij de uitoefening van zijn publieke taak een bestuursorgaan is, toegang geregeld zal worden tot het waardegegeven.

In artikel 10 UBKGWOZ komen de beperkingen van de gegevensverstrekking tot de werkzaamheden in het kader van de publieke taak van de notaris en de bestrijding van de vastgoedcriminaliteit niet voor. Nu het College bescherming persoonsgegevens tot verruiming van de openbaarheid van de WOZ-waarde heeft geadviseerd in het licht van de bestrijding van met name taxatiefraude, dient de aanwijzing van de notaris in het licht daarvan begrensd te worden.

De Raad adviseert artikel 10 UBKGWOZ daartoe aan te vullen.

De Raad wijst er op, dat overeenkomstig de toezegging die in paragraaf 14 van de toelichting op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2010 is opgenomen, de toelichting aangevuld dient te worden met de afwegingscriteria (het maatschappelijk belang in relatie tot het privacybelang) zoals opgenomen in de brief van 19 maart 2009 aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal *.(zie noot 1)*

2. Verpakkingenbelasting

Belastingplicht

De producent die bij de eerste terbeschikkingstelling van verpakte producten deze vanuit Nederland direct exporteert, is niet belastingplichtig op grond van de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm). Het betrekken van deze producenten in de verpakkingenbelasting betekent een verruiming van de aan de belasting onderworpen personen, die niet door de delegatiebepaling van artikel 88a Wbm wordt bestreken; van verlegging van de belastingplicht kan in deze gevallen niet gesproken worden. In zoverre ontbreekt aan de artikelen 28c en 28h van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag de wettelijke grondslag. Op grond hiervan is de regeling aantastbaar.

Gelet op het belang van voor de praktijk goed uitvoerbare regelingen adviseert de Raad zo snel mogelijk in de wettelijke grondslag te voorzien.

Overschrijding drempel

De voorgestelde regelingen met betrekking tot de verpakkingenbelasting werken terug tot 1 januari 2008 op grond van met de branche gemaakte afspraken. De Raad wijst er op dat dit meebrengt dat direct exporterende producenten met een verzwaring van de verpakkingenbelasting kunnen worden geconfronteerd gelet op de voorgenomen verruiming van de belastingplicht. In de toelichting is aan dit aspect voorbijgegaan.

De Raad adviseert bij het voorzien in de wettelijke grondslag voor de belastingplicht van deze producenten aan dit aspect aandacht te geven.

3. Algemene douanewet

Voorgesteld wordt de bijlage bij de artikelen 1:1 en 1:3 van de Algemene douanewet (ADW) aan te vullen met de Auteurswet en de Rijksoctrooiwet 1995. In deze wetten zijn geen bestuursrechtelijke bevoegdheden opgenomen, noch zijn bepalingen opgenomen die zien op goederen en goederenverkeer als zodanig. In de toelichting is met betrekking tot de voorgestelde aanvulling van de bijlage enkel gesteld, dat dit een actualisering van de bijlage betreft zonder dat een beschrijving wordt gegeven van de taak van de douane met betrekking tot de genoemde wetten en de wijze waarop deze taak is ingebed in het formele kader van de ADW.

Gelet op de omstandigheid dat de douane op grond van de verordeningen nr. 1383/2003(*zie noot 2*) en 1891/2004(*zie noot 3*) reeds bevoegdheden heeft met betrekking tot de inbreuk op intellectuele-eigendomsrechten kan het opnemen van de Auteurswet en de Rijksoctrooiwet 1995 op de bijlage onduidelijkheden oproepen ten aanzien van de reikwijdte van de bevoegdheden van de douane. Deze onduidelijkheden dienen vermeden te worden.

De Raad adviseert de Auteurswet en de Rijksoctrooiwet 1995 niet op de bijlage op te nemen.

4. Voor redactionele kanttekeningen verwijst de Raad naar de bij het advies behorende bijlage.

De Raad van State geeft U in overweging in dezen een besluit te nemen, nadat met het vorenstaande rekening zal zijn gehouden.

De Vice-President van de Raad van State

Bijlage bij het advies van de Raad van State betreffende no.W06.09.0511/III met redactionele kanttekeningen die de Raad in overweging geeft.

- In het in artikel I, onderdeel H, opgenomen artikel 17a (nieuw), derde lid, tweede volzin, van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 alsmede in het in artikel III, onderdeel C, opgenomen artikel 10a (nieuw), derde lid, tweede volzin, van het Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956 "Indien de huurprijs tussen gelieerde partijen zo laag is dat deze tussen willekeurige derden niet afgesproken zou zijn" vervangen door "Indien de huurprijs zoals die tussen gelieerde partijen is overeengekomen zodanig is dat deze tussen willekeurige derden niet overeengekomen zou zijn".

- In het in artikel IV, onderdeel A, opgenomen artikel 5d (nieuw), eerste lid, onderdelen a en b, van het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer 1971, de voorwaarde dat bij de overgang respectievelijk de overdracht "commerciële factoren geen rol spelen" vervangen door de voorwaarde dat moet worden voldaan aan expliciet (in het voorstel slechts in de nota van toelichting) omschreven materiële criteria.

- In de toelichting op de in artikel XIII, onderdeel N, opgenomen nieuwe artikelen 28b, 28c en 28i van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag "15 000 kilogramdrempel" aanvullen met "met ingang van 2010 50 000 kilogramdrempel".

Nader rapport (reactie op het advies) van 18 december 2009

1. Gegevensverstrekking

In onderdeel 1 van het advies plaatst de Raad enige opmerkingen met betrekking tot de verstrekking van waardegegevens aan notarissen.

Artikel 10 van het Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken wijst de notaris aan als bestuursorgaan dat bevoegd is tot het gebruik van het waardegegeven ten behoeve van het vergelijken met een taxatiewaarde dan wel het vergelijken met een aan- of verkoopprijs. In de toelichting op artikel 37h van de Wet waardering onroerende zaken is gesteld dat in verband met de bestrijding van de vastgoedcriminaliteit onder meer voor de notaris, die bij de uitoefening van zijn publieke taak een bestuursorgaan is, toegang geregeld zal worden tot het waardegegeven.

In artikel 10 van het Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken komen de beperkingen van de gegevensverstrekking tot de werkzaamheden in het kader van de publieke taak van de notaris en de bestrijding van de vastgoedcriminaliteit niet voor. Nu het College bescherming persoonsgegevens tot verruiming van de openbaarheid van de WOZ-waarde heeft geadviseerd in het licht van de bestrijding van met name taxatiefraude, dient de aanwijzing van de notaris in het licht daarvan volgens de Raad begrensd te worden.

De Raad van State heeft geadviseerd artikel 10 daartoe aan te vullen. Aan het advies van de Raad van State is in die zin uitvoering gegeven dat in artikel 10 van dat Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken de grond waarop de notaris het waardegegeven mag opvragen nadrukkelijker begrensd is tot de bestrijding van vastgoedcriminaliteit.

Voorts heeft de Raad van State er op gewezen, dat overeenkomstig de toezegging die in paragraaf 14 van de toelichting op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2010 is opgenomen, de toelichting aangevuld dient te worden met de afwegingscriteria (het maatschappelijk belang in relatie tot het privacybelang) zoals opgenomen in de brief van 19 maart 2009 aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal. (zie noot 4) Het algemeen deel van de nota van toelichting heb ik daartoe aangevuld met een alinea over de achtergrond van de verruiming van de openbaarheid van de WOZ-waarde.

2. Verpakkingenbelasting

Ten aanzien van de verpakkingenbelasting merkt de Raad in onderdeel 2 op dat het betrekken binnen deze belasting van producenten die verpakte producten direct exporteren niet onder het begrip 'verlegging' kan worden geschaard en dat dit mitsdien niet door de delegatiegrondslag wordt bestreken. De Raad adviseert zo snel mogelijk in een wettelijke grondslag te voorzien. Ik ben van mening dat op dit punt wel gesproken kan worden van een verlegging van een belastingplicht, zij het dat dit niet een expliciete verlegging is van de ene persoon naar de andere, maar wel van een verlegging van de belastingplicht van een deel van de groente- en fruitsector naar een ander deel. Daarbij wil ik er op wijzen dat deze maatregel een onlosmakelijk onderdeel is van de afspraken die met de groente- en fruitsector zijn gemaakt en mitsdien voor betrokkenen een logische uitwerking is van de gemaakte afspraken. Nu de Raad twijfelt over de reikwijdte van de delegatiegrondslag ben ik wel bereid om, ter voorkoming van mogelijke onduidelijkheden voor de praktijk, de delegatiegrondslag op dit punt te verduidelijken. Ik zal hiertoe overgaan bij de zich eerst aandienende mogelijkheid. Daarbij zal ik voor de zekerheid tevens voorzien in terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2008. In de toelichting bij dat wetsvoorstel zal, conform het advies van de Raad, ook aandacht worden geschonken aan de hiervoor genoemde met betrokkenen afgesproken verruiming van de belastingplicht.

3. Algemene douanewet

De Raad merkt in onderdeel 3 van het advies op dat de opname van de Rijksoctrooiwet 1995 en de Auteurswet onduidelijkheden kan oproepen ten aanzien van de reikwijdte en de bevoegdheden van de douane. In de toelichting staat enkel gesteld dat het hier gaat om een actualisering van de bijlage. Omdat de douane op grond van de Verordeningen nr 1383/2003 en 1891/2004 al bevoegdheden heeft met betrekking tot de inbreuk op intellectuele-eigendomsrechten, kan het opnemen van deze wetten in de bijlage naar het oordeel van de Raad onduidelijkheden veroorzaken. Naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State is de toelichting uitgebreid zodat de eventuele onduidelijkheid over de reikwijdte en bevoegdheden van de douane ten aanzien van deze wetten wordt weggenomen.

De redactionele opmerkingen waarnaar wordt verwezen in onderdeel 4 van het advies zijn grotendeels overgenomen. Bij één opmerking is dat niet het geval. Dit zal hierna worden toegelicht.

De Raad geeft in overweging om in het in artikel IV, onderdeel A, opgenomen artikel 5d (nieuw), eerste lid, onderdelen a en b, van het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer 1971, de voorwaarde dat bij de overgang respectievelijk de overdracht "commerciële factoren geen rol spelen" te vervangen door de voorwaarde dat moet worden voldaan aan expliciet omschreven materiële criteria. Ik heb er voor gekozen om de formulering dat "commerciële factoren geen rol spelen" te behouden. Het gaat hier namelijk om een bestaande formulering die is overgenomen uit het thans vigerende beleidsbesluit waarmee de praktijk al langer werkt.

Ten slotte is van de gelegenheid gebruik gemaakt nog enige redactionele wijzigingen aan te brengen. Tevens is het besluit ten opzichte van het aan de Raad van State aangeboden ontwerp aangevuld met bepalingen op grond waarvan de inhoudingsplicht van inkomensverzekeraars met betrekking tot periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval wordt uitgesteld tot 1 januari 2011. Daarnaast is het besluit ten opzichte van het aan de Raad van State aangeboden ontwerp aangevuld met een bepaling op grond waarvan de bevoegdheid van de Belastingdienst/Toeslagen om informatie te vragen aan kinderopvangcentra en gastouderbureaus bij het uitvoeren van de Wet

kinderopvang in overeenstemming wordt gebracht met de gewijzigde eisen aan de administratie die gastouderbureaus en kinderopvangcentra ingevolge de Regeling Wet kinderopvang moeten voeren.

Ik moge U, hierbij het gewijzigde ontwerpbesluit en de gewijzigde nota van toelichting doen toekomen en U verzoeken overeenkomstig dit ontwerp te besluiten.

De Staatssecretaris van Financiën

(1) Kamerstukken II 2008/09, 29 911, nr. 24.

(2) Verordening (EG) nr. 1383/2003 van de Raad van 22 juli 2003 inzake het optreden van de douaneautoriteiten ten aanzien van goederen waarvan wordt vermoed dat zij inbreuk maken op bepaalde intellectuele-eigendomsrechten en inzake de maatregelen ten aanzien van goederen waarvan is vastgesteld dat zij inbreuk maken op dergelijke rechten (PbEU L 196).

(3) Verordening (EG) nr. 1891/2004 van de Commissie van 21 oktober 2004 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1383/2003 van de Raad inzake het optreden van de douaneautoriteiten ten aanzien van goederen waarvan wordt vermoed dat zij inbreuk maken op bepaalde intellectuele-eigendomsrechten en inzake de maatregelen ten aanzien van goederen waarvan is vastgesteld dat zij inbreuk maken op dergelijke rechten (PbEU L 328).

(4) Kamerstukken II 2008/09, 29 911, nr. 24.

[Gehele tekst ontwerpregeling met toelichting \(doc, 425 kB\)](#)