

Nadere regels en beleidsregels heffing gemeentelijke belastingen en uitvoering Wet WOZ Helmond 2023

Het college van burgemeester en wethouders van Helmond;
Gelet op de bepalingen van de Gemeentewet, de Algemene Wet Bestuursrecht, de Wet WOZ en de
desbetreffende belastingverordeningen;

B e s l u i t :

1. **Vast te stellen de Nadere regels en beleidsregels heffing gemeentelijke belastingen en uitvoering Wet WOZ Helmond 2023;**
2. **met ingang van de datum van inwerkingtreding van voorgenoemde regels het besluit "Nadere regels en beleidsregels heffing gemeentelijke belastingen en uitvoering Wet WOZ Helmond 2019"; vastgesteld 18 december 2018 in te trekken;**
3. **na vaststelling als bedoeld onder 1 het besluit op de gebruikelijke wijze bekend te maken.**

HOOFDSTUK 1. HET AANWIJZEN VAN EEN BELASTINGPLICHTIGE EN VAN EEN WOZ-BE- LANGHEBBENDE IN EEN KEUZESITUATIE

Algemeen

In sommige gevallen brengen de wettelijke regels met zich dat meer personen belastingplichtig kunnen zijn voor één belastingobject (onroerende zaak, perceel, hond). In de gevallen waarin dat voorkomt mag de gemeente de aanslag ten name van één van de belastingplichtigen stellen. In die gevallen hanteert de gemeente Helmond een voorkeursvolgorde bij de aanwijzing van de belastingplichtige die de aanslag op zijn of haar naam krijgt. Wanneer is een aanwijzing van de belastingplichtige nodig?

I. Bij de Onroerende-zaakbelastingen eigenaar:

Als de onroerende zaak eigendom is van meer dan één persoon.

II. Bij de Onroerende-zaakbelastingen gebruiker, de Rioolheffing en de Afvalstoffenheffing:

Als de onroerende zaak of het perceel wordt gebruikt door meer dan één persoon.

III. Bij de Hondenbelasting:

Als het huishouden dat de houder is van de hond uit meer dan één persoon bestaat.

IV. Bij de aanwijzing van een WOZ-belanghebbende:

Als voor één eigendom meer personen als (gelijksoortige, bijvoorbeeld in gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten) belanghebbende kunnen worden aangemerkt.

Ad I. Eigendomssituatie Met betrekking tot het aanwijzen van de belastingplichtige voor het eigendom van de onroerende zaak zijn er bij de Onroerende-zaakbelastingen de volgende situaties mogelijk bij de aanwijzing van de genothebbende krachtens eigendom, bezit of beperkt recht:

A. Er is sprake van verschillende categorieën genothebbers. Hiervan is sprake als er meer dan één beperkt recht op de onroerende zaak gevestigd is. In deze situatie wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. de vruchtgebruiker cq. de gerechtigde krachtens recht van gebruik en bewoning;
2. de opstaller;
3. de erfpachter;
4. de eigenaar of appartementsgerechtigde;
5. degene die op andere wijze als genothebbende naar voren komt, daaronder begrepen de bezitter.

B. Als er meerdere genothebbers binnen één categorie (zakelijke recht van dezelfde soort) zijn wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. degene met het grootste aandeel:

Bij gelijke aandelen.

2. degene die het langst op dat adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen;
3. de oudste in leeftijd;
4. een natuurlijk persoon boven een rechtspersoon;

C. Ingeval van een economische eigendomsoverdracht wordt hier op verzoek rekening mee gehouden. Een kopie van de akte moet worden overgelegd en met ingang van het volgend belastingjaar wordt deze wijziging in het bestand verwerkt.

Ad II A Gebruikssituatie Onroerende-zaakbelastingen en Rioolheffing Niet-woningen

Met betrekking tot het aanwijzen van een belastingplichtige voor het gebruik van een object onderscheiden we bij de **Onroerende-zaakbelastingen en de Rioolheffing** van gebruikers van niet-woningen de volgende situaties:

A. Als een onroerende zaak als afzonderlijk object wordt gebruikt, wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. Degene die als feitelijk gebruiker naar voren komt;
2. Degene die als eerste door de verhuurder als huurder wordt vermeld;
3. Degene die op andere wijze als gebruiker naar voren komt.

B. Als een onroerende zaak bestaat uit meerdere niet zelfstandig te gebruiken eenheden, of als het onroerende zaak, bestaande uit zelfstandig of niet zelfstandig te gebruiken eenheden telkens voor korte perioden wordt verhuurd, wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. De verhuurder;
2. Degene die op andere wijze als gebruiker naar voren komt.

Ad II B Gebruikssituatie Rioolheffing en Afvalstoffenheffing Met betrekking tot het aanwijzen van de belastingplichtige voor het gebruik van een perceel onderscheiden we bij **de Rioolheffing en Afvalstoffenheffing** de volgende situaties:

A. Als een perceel als afzonderlijk geheel door een particulier huishouding wordt gebruikt, wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. Degene, die de aanslag Onroerende-zaakbelastingen eigenaar voor dit perceel ontvangt, indien deze tevens op dat adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen;
2. De bewoner die het langst op dat adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen;
3. Bij gelijktijdige vestiging: de oudste in leeftijd.
4. Degene die op andere wijze als gebruiker naar voren komt.

B. Als een perceel bestaat uit meerdere niet zelfstandig te gebruiken wooneenheden, of als het perceel, bestaande uit zelfstandig of niet zelfstandig te gebruiken eenheden telkens voor korte perioden wordt verhuurd, wordt achtereenvolgens als belastingplichtige aangewezen:

1. De verhuurder;
2. Degene die op andere wijze als gebruiker naar voren komt.

Ad III. Hondenbelasting

Met betrekking tot het aanwijzen van de belastingplichtige voor de **Hondenbelasting** geldt het onderstaande:

Per huishouden wordt vastgesteld of er een of meerdere honden door leden van het huishouden worden gehouden. De leden van een huishouden zijn alle personen die naar de omstandigheden beoordeeld deel uitmaken van een gezamenlijke economische eenheid. Achtereenvolgens wordt als belastingplichtige aangewezen:

1. Degene, die de aanslag Rioolheffing en/of Afvalstoffenheffing voor dit perceel ontvangt, indien deze tevens op dat adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen;
2. degene die het langst op dat adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen;
3. bij gelijktijdige vestiging de oudste in leeftijd.

Ad IV. WOZ-belanghebbende In de gevallen dat er een keuzesituatie bestaat met betrekking tot de te naamstelling van een beschikking ingevolge hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken zijn de nadere regels voor het aanwijzen van een belastingplichtige in een keuzesituatie, voor zover zij betrekking hebben op de onroerende-zaakbelastingen van overeenkomstige toepassing.

Algemeen

In deze nadere regels zijn een aantal voorwaarden voor de meest voorkomende gevallen geformuleerd die bij de aanwijzing van de belastingplichtige of voor de toezending van 'verplichte' WOZ-beschikkingen in acht moeten worden genomen. Deze voorkeursvolgorde is gebaseerd op een doelmatige c.q. doeltreffende heffing en invordering en wordt toegepast voor zover de gegevens voorhanden of te achterhalen zijn. De in de voorkeursvolgorde neergelegde criteria bevatten geen limitatieve opsomming. Voor zover de belasting wordt geheven over een belastingtijdvak, is bij de toepassing van de voorkeursvolgorde beslissend de situatie bij de aanvang van dat tijdvak of, zo dit later is, bij de aanvang van de belastingplicht.

Aangezien de voorkeursvolgorde er mede op is gericht de aanslag op te leggen aan een belastingplichtige die in staat geacht mag worden om de belasting te betalen, kan ook tot een andere keuze gekomen worden dan uit de voorkeursvolgorde zou volgen.

Ingeval van een schriftelijk verzoek om de belastingaanslag op naam van een ander te stellen (inclusief schriftelijk erkenning tot voldoening van de belastingschuld) kan, indien reeds een aanslag aan een belastingplichtige is opgelegd, aan dit verzoek pas met ingang van het eerstvolgende belastingjaar worden tegemoetgekomen. Met betrekking tot onvolledige of foutieve gegevens in de Basisregistratie Personen of naar aanleiding van een ingediende bezwaarschrift wordt onderzoek ingesteld naar de feitelijke situatie. Indien, door welke oorzaak dan ook, een aanslag wordt opgelegd in afwijking van deze volgorde, heeft dit niet tot gevolg dat de opgelegde aanslag ongeldig of onrechtmatig jegens de aangeslagen belastingplichtige is.

HOOFDSTUK 2. VRIJSTELLING GEBRUIKERSDEEL OZB TERREINEN ZONDER GEBRUIK

Het gebruikersdeel van de Onroerende-zaakbelasting voor onroerende zaken, die niet in hoofdzaak tot woning dienen, daar waar het gebruik van terreinen betreft, wordt alleen dan niet geheven, als er sprake is van het aanhouden van het terrein voor handels- of beleggingsdoeleinden én er geen sprake is van feitelijk gebruik.

HOOFDSTUK 3. HET VERLENEN VAN AMBTSHALVE VERMINDERING VAN BELASTINGAANSLAGEN

3.1. Algemeen.

Op grond van artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) en de artikelen 231, 242 en 244 van de Gemeentewet kan de heffingsambtenaar een onjuiste belastingaanslag of beschikking ambtshalve verminderen.

Daarnaast kan hij ambtshalve een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing of teruggaaf verlenen.

3.2. Reikwijdte en definities

1. Deze nadere regels gelden bij de heffing van gemeentelijke belastingen in de zin van artikel 219 van de Gemeentewet, met dien verstande dat onder gemeentelijke belastingen mede worden begrepen rechten die door de gemeente kunnen worden geheven.
2. Van deze nadere regels zijn uitgezonderd belastingaanslagen, waaraan ingevolge een wettelijk voorschrift een op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken gegeven beschikking tot vaststelling van de waarde ten grondslag heeft gelegen, voor zover op deze aanslagen artikel 18a, eerste lid, onder b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van (overeenkomstige) toepassing is.
3. Voor de toepassing van deze nadere regels wordt verstaan onder:
 - a. de ambtshalve vermindering: de vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belastingen bedoeld in artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 244 van de Gemeentewet;
 - b. de belanghebbende: de belastingplichtige of degene die de belasting als hoofdelijk medeaansprakelijke heeft betaald;
 - c. de driejaarstermijn: de termijn door welk verloop na het tijdstip van het ontstaan van de belastingschuld op voet van artikel 11, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de bevoegdheid tot het vaststellen van een aanslag vervalt
 - d. het bedrag van de vermindering: de vermindering van het belastingbedrag vermeerderd met (het daaraan toe te rekenen gedeelte van) de bestuurlijke boete of de kostenopslag, indien een bestuurlijke boete of een kostenopslag is toegepast. Het bedrag van de vermindering wordt berekend per belastingaanslag.
 - e. de belastingaanslag: de aanslag bedoeld in artikel 2, derde lid, onder e, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, met dien verstande dat voor de toepassing van deze nadere regels wordt verstaan onder:
 1. de aanslag, de voorlopige aanslag, de navorderingsaanslag: het gevorderde bedrag, onderscheidenlijk het voorlopig gevorderde, het nagevorderde bedrag;
 2. het aanslagbiljet: de kennisgeving van het in onderdeel 1. bedoelde bedrag.
 - f. de belastingwet: algemeen verbindende voorschriften en nadere regels op het gebied van gemeentelijke belastingen.

3.3. Gevallen waarin ambtshalve vermindering wordt verleend.

Ingeval het bedrag van de belasting had behoren te zijn vastgesteld op een bedrag dat tenminste € 15,- per aanslag lager is dan het te hoog vastgestelde bedrag van die belasting, verleent de heffingsambtenaar ambtshalve de vermindering waarvoor de belanghebbende redelijkerwijs in aanmerking komt, indien:

- a. een bezwaarschrift of een verzoekschrift niet ontvankelijk wordt verklaard wegens het te laat indienen van het bezwaarschrift of het verzoekschrift dan wel om andere redenen van formele aard, of
- b. uit enig feit blijkt dat een belastingaanslag tot een te hoog bedrag is vastgesteld en deze aanslag bij afweging van de betrokken belangen in redelijkheid niet gehandhaafd kan worden.

3.4. Uitzonderingen

Het bepaalde in artikel 3.3 vindt geen toepassing indien:

- a. ten tijde van het ontvangen van het bezwaarschrift of het verzoekschrift, dan wel op het tijdstip waarop het in artikel 3.3, onder b, bedoelde feit ter kennis van de heffingsambtenaar komt, de driejaarstermijn is verstreken;
- b. aanneemelijk is dat de belanghebbende door opzet of grove schuld de wettelijke termijn voor het indienen van een bezwaarschrift of een verzoekschrift ongebruikt heeft laten verstrijken.

3.5. Jurisprudentie.

1. Een uitspraak van de Hoge Raad, van een gerechtshof of rechtbank, waarin een toepassing van de belastingwet besloten ligt die voor de belanghebbende gunstiger is dan de bij de heffing van de belasting gevolgde toepassing, leidt niet tot het ambtshalve verlenen van vermindering van belasting indien de belastingaanslag of de voldoening op aangifte onherroepelijk is komen vast te staan voor de dag, waarop de uitspraak door de Hoge Raad of het hof is gewezen, tenzij het college van burgemeester en wethouders op dit punt een afwijkende regeling heeft getroffen.
2. Hetgeen in het eerste lid is bepaald met betrekking tot een uitspraak van de Hoge Raad of van een gerechtshof, is in daartoe leidende gevallen van overeenkomstige toepassing op prejudiciële beslissingen van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen alsmede op rechterlijke uitspraken van het Hof en andere supranationale colleges.

3.6. Mededeling van afwijzing.

Indien geen termen aanwezig zijn om ambtshalve een vermindering te verlenen, wordt daarvan gemotiveerd mededeling gedaan in de uitspraak waarin de niet-ontvankelijkheid wordt uitgesproken van een bezwaarschrift of een verzoekschrift, bedoeld in artikel 3.3, onder a.

HOOFDSTUK 4. GELEGENHEID TOT NADERE ONDERBOUWING VAN BEZWAAR- OF VERZOEKSCHRIFT

4.1. Overlijden van hond op een eerder tijdstip dan datum van ontvangst van de afmelding

Wanneer een belastingplichtige om intrekking of vermindering van een aanslag hondenbelasting verzoekt omdat hij/zij geen houder meer van de hond is met ingang van een eerdere datum dan die van ontvangst van het bezwaar- of verzoekschrift, wordt belanghebbende gedurende een periode van drie weken schriftelijk in de gelegenheid gesteld dat tijdstip aan te tonen door middel van een proces-verbaal van vermissing, verklaring van ontvangst door asiel of andere verkrijger, een door de dierenarts af te geven verklaring van overlijden van de hond, of een andere schriftelijke verklaring.

4.2. Nadere onderbouwing van bezwaar tegen waardebeschikking Wet WOZ/aanslag OZB

Wanneer een bezwaar tegen een waardebeschikking Wet WOZ/aanslag OZB niet is gemotiveerd (een zgn. pro-forma bezwaarschrift) wordt belanghebbende alsnog schriftelijk in de gelegenheid gesteld het bezwaar binnen een periode van vier weken te motiveren, welke periode aanvangt:

- indien belanghebbende om aanvullende informatie vraagt ter onderbouwing van het bezwaar: op het moment dat de informatie wordt verstrekt, dan wel wordt meegedeeld dat deze niet wordt verstrekt;
- in alle andere gevallen: op het moment van verzending van de bevestiging van de ontvangst van het (pro-forma) bezwaarschrift.

4.3. Herstel van vormverzuim bezwaar-, beroep- en verzoekschriften anders dan hiervoor genoemd.

Wanneer:

- een verzoek om ontheffing of vrijstelling van een gemeentelijke belasting, dan wel;
- een bezwaarschrift tegen een aanslag gemeentelijke belastingen, tegen een waardebeschikking of tegen een besluit tot afwijzing van een verzoek als boven bedoeld,

niet voldoet aan de daaraan in de Gemeentewet gestelde vereisten, anders dan hiervoor onder 4.2. bedoeld, wordt belanghebbende schriftelijk in de gelegenheid gesteld om dat vormverzuim binnen een periode van vier weken te herstellen.

4.4. Overschrijding termijnen

Wanneer een belanghebbende binnen de hem/haar geboden termijn geen gebruik heeft gemaakt van de geboden mogelijkheid om een verzuim te herstellen of een verzoek/bezwaar anderszins nader te onderbouwen, wordt de belanghebbende schriftelijk in de gelegenheid gesteld om binnen een periode van twee weken alsnog daartoe over te gaan.

HOOFDSTUK 5. INWERKINGTREDING, SLOT- EN OVERGANGSBEPALINGEN

1. Deze regels treden na bekendmaking in werking op 1 januari 2023.
2. het navolgende besluit vervalt met ingang van de datum van inwerkingtreding van voorgenoemde regels:
 - *Nadere regels en beleidsregels heffing gemeentelijke belastingen en uitvoering Wet WOZ Helmond 2019, vastgesteld 18 december 2018.*

Besloten in de vergadering van 19 december 2022.

Burgemeester en wethouders van Helmond,

*de burgemeester
mevr. P.J.M.G. Blanksma – van den Heuvel*

*de secretaris
H. J. de Ruiter*