

Verzoek tot besluit

Routing voorstel:			
Onderwerp te agenderen in: <i>(aankruisen door opsteller waar nodig)</i>		Vergaderdatum: <i>(invullen door secretariaat)</i>	Agendapunt: <i>(invullen door secretariaat)</i>
Management Team	-		
Ondernemingsraad	-		
Auditcommissie	-		
Dagelijks bestuur	x	7 maart 2023	15
Algemeen bestuur	x	30 maart 2023	8
Onderwerp:		Verzoek gemeente Montfoort tot overdracht baatbelasting	
Bijlagen:		Brief B&W gemeente Montfoort d.d. 14 februari 2023, zaaknummer 131903 - verzoek tot overdracht	
Naam en functie opsteller:		A.W. van der Lugt, Accountmanager BSR	
Datum opgesteld:		6 maart 2023	

Korte context en toelichting

Gemeentelijke Verduurzamingsregeling (GVR)

Gemeente Montfoort voert in 2023 een gemeentelijke verduurzamingsregeling in. Deze regeling houdt in dat de gemeente het verduurzamen van woningen stimuleert door een voorfinanciering van de kosten van de verduurzaming. De woningeigenaar betaalt deze kosten terug gedurende een nader vast te stellen aantal jaren. Deze terugbetaling wordt geregeld middels een baatbelasting. De gemeente Montfoort verzoekt BSR om deze baatbelasting te gaan heffen en innen met ingang van 2024.

Onbeproefd

Het inzetten van het instrument baatbelasting voor deze toepassing is nog onbeproefd. De VNG adviseert om dit niet te doen. Zie hiervoor de VNG publicatie (link): [Baatbelasting voor verduurzaming woningen in strijd met de wet](#). Gemeente Montfoort heeft kennis genomen van de bezwaren die leven tegen het gebruik van de baatbelasting voor de GVR en is op de hoogte van het risico. Er ligt een verzoek bij de minister om de wet aan te passen om zo het instrument van de baatbelasting wél geschikt te maken voor de GVR.

Risico

Het risico is dat, als bezwaar wordt gemaakt tegen deze heffing voor dit doel, de bezwaarmaker door de belastingrechter in het gelijk wordt gesteld. Dat betekent dat BSR dan geen belastingaanslagen baatbelasting meer kan opleggen. Gemeente Montfoort heeft dan een kostenpost ter hoogte van het bedrag van de investeringen, dat nog niet (volledig) via de baatbelasting is afgelost. Ondanks deze bezwaren wil gemeente Montfoort verder met deze regeling. Dit voornemen wordt versterkt door het enthousiasme bij de inwoners van Montfoort voor deze regeling.

Voorwaarden

Voor de GR BSR is het belangrijk dat het risico van het niet kunnen heffen en innen van de baatbelasting als gevolg van een rechterlijk besluit eenzijdig bij gemeente Montfoort ligt en niet bij de GR BSR. Om daar invulling aan te geven zijn twee zaken van belang:

1. De modelovereenkomsten die ten behoeve van deze regeling worden afgesloten tussen woningeigenaren en de gemeente Montfoort kunnen niet worden ondertekend door de heffingsambtenaar, aangezien deze bevoegdheid van de heffingsambtenaar niet is gedelegeerd aan BSR. De betreffende overeenkomst komt tot stand tussen de gemeente en de woningeigenaar en niet tussen BSR en de woningeigenaar. De financiering vindt immers plaats door de gemeente.
2. Gemeente Montfoort dient het heffen en innen van de baatbelasting over te dragen via delegatie. Het delegatiebesluit dient te voldoen aan alle wettelijk gestelde vereisten.

Delegatie heeft tot gevolg dat de gedelegeerde (BSR) de bevoegdheid in eigen naam gaat uitoefenen. Het oorspronkelijke bevoegde orgaan verliest hiermee de bevoegdheid.

Gemeente Montfoort neemt in het nog te nemen delegatiebesluit op dat de delegatie onmiddellijk wordt ingetrokken indien een rechterlijke uitspraak volgt dat baatbelasting niet mag worden ingezet voor de GVR (deze mogelijkheid is vermeld in artikel 10:18 Algemene wet bestuursrecht; de mogelijkheid om te allen tijde het delegatiebesluit in te trekken). Ook wordt het delegatiebesluit ingetrokken indien op enige andere wijze wordt bevestigd dat het heffen en innen van baatbelasting een (zeer groot) risico vormt, dan wel de bevestiging van het risico op enige andere wijze volgt dan een rechterlijke uitspraak.

Onder deze voorwaarden adviseert het dagelijks bestuur u positief te reageren op het verzoek van de gemeente Montfoort. Na delegatie door de gemeente Montfoort worden de eerste belastingaanslagen eind februari 2024 verzonden op, in beginsel, een gecombineerd belastingaanslagbiljet.

Gevraagd besluit *(indien van toepassing)*

Positief te reageren op het verzoek tot overdracht van gemeente Montfoort aan BSR inzake het heffen en innen van de baatbelasting ten behoeve van de GVR.

Daarbij de volgende voorwaarden te stellen:

1. De overeenkomst tussen de woningeigenaren en de gemeente Montfoort wordt niet (zoals in de modelovereenkomst is opgenomen) ondertekend door de heffingsambtenaar, maar door een andere, niet aan BSR gedelegeerde, daarvoor bevoegde functionaris van gemeente Montfoort;
2. Gemeente Montfoort neemt een delegatiebesluit. Het delegatiebesluit voldoet aan de gestelde eisen uit de wet- en regelgeving en bevat een aantal voorwaarden.
In het door het college van burgemeester en wethouders van gemeente Montfoort te nemen delegatiebesluit wordt opgenomen dat de delegatie wordt geacht onmiddellijk ingetrokken te zijn op het moment dat in Nederland een rechterlijke uitspraak volgt dat de baatbelasting niet mag worden ingezet ten behoeve van de GVR;
3. Gemeente Montfoort bevestigt op de hoogte te zijn van de risico's die het heffen en innen van de baatbelasting voor GVR met zich kan meebrengen;
4. De heffing wordt zodanig vormgegeven dat deze aansluit bij de uniforme werkwijze van BSR, zoals vermeld in de offerte van BSR aan gemeente Montfoort van 4 januari 2023 met kenmerk BSR/MS/AVDL/04012023/001.

Vervolgacties *(indien van toepassing)*

Financieel:	Conform offerte BSR/MS/AVDL/04012023/001
-------------	--

Juridisch:	<p>Op grond van artikel 4 lid 3 Gemeenschappelijke Regeling BSR 2019, dient de navolgende procedure te worden doorlopen, alvorens tot besluitvorming kan worden overgegaan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De gemeente Montfoort dient een verzoek tot overdracht van de betreffende taak in bij het algemeen bestuur van BSR. Dit verzoek is toegevoegd als bijlage aan het voorliggende verzoek tot besluit. • Het dagelijks bestuur van BSR neemt kennis van het verzoek van de gemeente Montfoort. • Het algemeen bestuur van BSR beslist op het verzoek tot besluit overdracht betreffende taak. • Het algemeen bestuur van BSR informeert het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Montfoort over het genomen besluit. • Indien het algemeen bestuur positief heeft beslist op het verzoek, delegeert gemeente Montfoort (middels een delegatiebesluit) de taak aan BSR. • De gemeente Montfoort publiceert het delegatiebesluit. • Het dagelijks bestuur van BSR past bijlage 1 van de Gemeenschappelijke Regeling 2019 aan. De aangepaste versie wordt verstuurd aan alle deelnemers inclusief het verzoek aan de gemeente Tiel om het te zenden aan de gedeputeerde staten alsmede zorg te dragen voor de bekendmaking ervan. • BSR en de gemeente Montfoort volgen de landelijke discussie en ontwikkelingen omtrent deze belastingsoort.
Personeel:	-
Communicatie:	-
Overig:	Vorbereiden op het uitvoeren van deze heffing en de daarmee gemoeide kosten (conform offerte) factureren aan gemeente Montfoort
Openbaar: Ja	
Parafen voor akkoord	
<p>Directeur BSR G.M. Scholtus</p> <p>Datum</p>	
<p>Voorzitter dagelijks bestuur BSR G. van Bezooijen</p> <p>Datum</p>	
<p>Voorzitter algemeen bestuur BSR G. van Bezooijen</p> <p>Datum</p>	