

Vergaderjaar 1992-1993

22 851

Aanpassing van een aantal wetten aan de Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag (Aanpassingswet Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag)

Nr. 3

MEMORIE VAN TOELICHTING

1. Algemeen

Dit wetsvoorstel strekt tot het doen vervallen of wijzigen van bepalingen in andere wetten in verband met de totstandkoming van de Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag, welke is voorzien voor 1 januari 1993. Een en ander werd reeds aangekondigd in hoofdstuk 1 van de memorie van toelichting bij het laatstgenoemde wetsvoorstel.

In verband met het onderbrengen van de brandstoffenheffingen in het voorstel van Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag wordt thans voorgesteld de desbetreffende bepalingen uit de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne (Stb. 1988, 133; hierna WABM) te laten vervallen. Wel wordt erin voorzien dat deze bepalingen van toepassing blijven op feiten die zich hebben voorgedaan voorafgaand aan de inwerkingtreding van de voorgestelde Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag.

Uit het feit dat de verbruiksbelastingen op milieugrondslag van rijkswege zullen worden geheven door de belastingdienst, volgt dat deze rijksbelasting zijn in de zin van artikel 1, tweede lid, Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301; hierna AWR) en artikel 2, eerste lid, onder a, Invorderingswet 1990 (Stb. 221; hierna INV 1990). Daardoor zijn de AWR en de INV 1990 in beginsel in volle omvang van toepassing op de heffing, onderscheidenlijk invordering van de verbruiksbelastingen. De AWR en de INV 1990 bevatten echter enkele regelingen die niet voor alle belastingen gelden, maar alleen voor de in de desbetreffende artikelen met name genoemde middelen. In de AWR gaat het met name om de regeling van de heffingsrente. In de INV 1990 om de mogelijkheid van derden om het recht van verzet uit te oefenen tegen, wat men zou kunnen noemen, zakelijke belastingen en om de regeling betreffende de aansprakelijkheid van bestuurders van aan de belasting onderworpen lichamen. Het voorstel is om voor de voorgestelde verbruiksbelastingen hetzelfde regime te laten gelden als bestaat voor bij voorbeeld de omzetbelasting en de accijns.

Tenslotte wordt voorgesteld de voorziene belastingen op te nemen in de grondslag voor de dotatie van middelen aan het Provincie- en het Gemeentefonds. In deze grondslag zijn namelijk alle rijksbelastingen

begrepen die worden geheven ten gunste van de algemene middelen, met uitzondering van de motorrijtuigenbelasting.

Aan het wetsvoorstel zijn naar verwachting geen gevolgen verbonden voor de rijksbegroting. Gelet op de ervaring met andere aangiftebelastingen wordt verwacht dat de budgettaire gevolgen van het toepasselijk worden van de heffingsrente verwaarloosbaar zijn. De toevoeging aan de grondslag voor de dotatie aan het Provincie- en het Gemeentefonds betekent niet dat het bedrag van de dotatie groter wordt, aangezien het dotatiepercentage voor de fondsen elk jaar achteraf bij wet wordt vastgesteld.

Aan het voorstel zijn evenmin personele consequenties verbonden.

2. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I

Het ligt in de bedoeling dat de Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag – en derhalve ook de Aanpassingswet Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag – per 1 januari 1993 in werking treedt. Op dat tijdstip zullen naar verwachting ook de Wet tot uitbreiding en wijziging van de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne en daarmee samenhangende wijzigingen van andere wetten (vergunningen en algemene regels voor inrichtingen; procedures voor vergunningen en ontheffingen; handhaving) (Stb. 1992, 414) en de Wet tot uitbreiding en wijziging van de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne en daarmee wijzigingen van andere wetten (milieubeleidsplanning en milieukwaliteits-eisen; provinciale milieuverordening; totstandkoming algemene maatregelen van bestuur) (Stb. 1992, 415) in werking treden.

In artikel I, onderdeel LL, van eerstgenoemde wijzigingswet van de WABM wordt de citeertitel van de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne vervangen door: Wet milieubeheer. In artikel XXIII van eerstgenoemde wijzigingswet van de WABM wordt voorzien in een nieuwe indeling van de Wet milieubeheer, alsmede in een nieuwe indeling van de hoofdstukken en in een algehele vernummering.

Bij de redactie van artikel I, onderdeel A, van het onderhavige wetsvoorstel is ervan uitgegaan dat de indeling en vernummering van het hoofdstuk Financiële bepalingen wordt geregeld in eerstgenoemde wijzigingswet van de WABM.

De in de onderdelen A en B voorgestelde wijzigingen houden rechtstreeks verband met het opnemen in de Wet op de verbruiksbelastingen op milieugrondslag van de verbruiksbelastingen op brandstof, geheven naar een milieugrondslag en de verhoging van de verbruiksbelasting op lichte olie met toeslagen bij wijze van regulerende heffing. Om die reden kunnen in artikel 61a van de WABM nagenoeg alle begripsomschrijvingen vervallen, terwijl titel 2, Heffingen op rijksniveau, in zijn geheel kan vervallen. Titel 3 is reeds vervallen bij de Wet verbruiksbelastingen van brandstoffen, geheven naar een milieugrondslag (Stb. 1992, 317).

Artikel II

Artikel 30a AWR bepaalt in welke gevallen en op welke wijze heffingsrente wordt berekend, en over welke periode. Lid 2 van dit artikel geeft de berekening van heffingsrente voor de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's, de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen en de accijns. Hieraan worden nu toegevoegd de grondwaterbelasting, de afvalstoffenbelasting en de brandstoffenbelasting.

Artikel III

A.: Artikel 22, lid 1, INV 1990 geeft aan derden de mogelijkheid tot het richten van een bezwaarschrift aan de directeur der rijksbelastingen in verband met een door de fiscus gelegd bodembeslag op aan hen toebehorende goederen. Lid 2 van dat artikel geeft derden eveneens het recht van verzet bij de burgerlijke rechter. Lid 3 beperkt dit recht van verzet bij een aantal belastingen. Aan deze belastingen worden nu toegevoegd de grondwaterbelasting, de afvalstoffenbelasting en de brandstoffenbelasting.

B.1.: Artikel 36 INV 1990 regelt de hoofdelijke aansprakelijkheid van bestuurders van volledig rechtsbevoegde lichamen voor de loonbelasting, de omzetbelasting en de accijns. Hieraan worden nu toegevoegd de grondwaterbelasting, de afvalstoffenbelasting en de brandstoffenbelasting.

B.2: In verband met de wijziging onder B.1, moet lid 2 van artikel 36 in dezelfde zin worden aangepast. Dit lid behandelt de meldingsplicht ingeval de lichamen niet in staat zijn tot betaling van genoemde belastingen.

Artikel IV en V

Deze artikelen leiden ertoe dat de nieuwe belastingen op grondwater, afvalstoffen en brandstoffen worden toegevoegd aan de grondslag voor dotatie aan het Provincie- en het Gemeentefonds.

Artikel VI

Dit artikel strekt ertoe dat de bepalingen van het Hoofdstuk Financiële bepalingen van de WABM blijven gelden voor feiten die zich hebben voorgedaan voorafgaande aan de inwerkingtreding van het onderhavige wetsvoorstel.

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort