

Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de gebruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag

## A. Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag

Het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag wordt als volgt gewijzigd:

Na **artikel 21b** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

### **Artikel 21c**

1. De gebruiker, bedoeld in artikel 60, tweede lid, van de wet, wordt aangemerkt als onderneming in moeilijkheden, wanneer het bedrijf van de gebruiker waaraan het aardgas wordt geleverd niet of niet langer levensvatbaar is.
2. Een bedrijf als bedoeld in het eerste lid wordt geacht niet of niet langer levensvatbaar te zijn, wanneer zich een of meer van de volgende omstandigheden voordoen:
  - a. de gebruiker heeft verzocht om uitstel van betaling van een belastingschuld, maar dit verzoek is door de ontvanger onherroepelijk afgewezen omdat hij het bedrijf niet of niet langer levensvatbaar acht;
  - b. de gebruiker heeft aan zijn schuldeisers een verzoek gedaan een crediteurenakkoord te sluiten tot vermindering of kwijtschelding van de uitstaande vorderingen;
  - c. aan de gebruiker is surseance van betaling toegestaan als bedoeld in artikel 222 van de Faillissementswet;
  - d. de gebruiker is bij rechterlijk vonnis in staat van faillissement verklaard als bedoeld in artikel 1 van de Faillissementswet.
3. Wanneer een of meer omstandigheden als bedoeld in het tweede lid zich voordoen, meldt de gebruiker binnen acht weken schriftelijk aan de leverancier van het aardgas dat hij niet langer in aanmerking komt voor het tarief, bedoeld in artikel 60, eerste lid, van de wet, omdat hij niet langer voldoet aan de voorwaarde, bedoeld in artikel 60, tweede lid, van de wet. Hierbij vermeldt de gebruiker de datum waarop deze wijziging is ingetreden. De leverancier van het aardgas beëindigt de toepassing van het tarief, bedoeld in artikel 60, eerste lid, van de wet, drie maanden na de datum genoemd in de melding van de gebruiker, bedoeld in de eerste volzin, tenzij deze melding is gevolgd door een intrekking van deze melding als bedoeld in het vijfde lid.
4. Een omstandigheid als bedoeld in het tweede lid wordt geacht zich niet te hebben voorgedaan, wanneer binnen de termijn van acht weken, bedoeld in het derde lid:
  - a. in geval van het tweede lid, onderdeel a: de gebruiker de belastingschuld waarvoor uitstel van betaling was verzocht volledig heeft voldaan;
  - b. in geval van het tweede lid, onderdeel b: de schuldeisers van de gebruiker het verzoek om een crediteurenakkoord te sluiten honoreren;
  - c. in geval van het tweede lid, onderdeel c: de beschikking waarbij de surseance is ingetrokken in kracht van gewijsde is gegaan, bedoeld in artikel 245 van de Faillissementswet, en de faillietverklaring van de gebruiker niet is uitgesproken;
  - d. in geval van het tweede lid, onderdeel d: het faillissement eindigt als gevolg van de homologatie van een akkoord dat in kracht van gewijsde is gegaan, bedoeld in artikel 161 van de Faillissementswet.
5. Wanneer de melding, bedoeld in het derde lid, eerste volzin, heeft plaatsgevonden en het vierde lid van toepassing is, trekt de gebruiker deze melding schriftelijk in binnen twee weken na afloop van de termijn van acht weken, genoemd in het derde lid. De eerdere melding wordt dan geacht niet te hebben plaatsgevonden.
6. Bij regeling van Onze Minister kunnen nadere regels worden gesteld voor de toepassing van het tweede, derde en vierde lid.

Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de gebruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag

## **TOELICHTING**

### **Algemeen**

Verbruikers kunnen onder bepaalde voorwaarden gebruikmaken van een lager tarief op aardgas wanneer dit aardgas wordt gebruikt voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten. Normaliter betreft dit de glastuinbouw. De Europese Commissie heeft aan de verlenging van haar toestemming voor het lagere tarief voor glastuinbouwbedrijven de voorwaarde verbonden dat dit tarief niet mag gelden voor ondernemingen in moeilijkheden. Het toepassen van het lagere tarief voor ondernemingen in moeilijkheden wordt opgevat als een vorm van staatssteun waarvoor een ander, strikter steunkader geldt, namelijk reddings- en herstructureringssteun, dan het staatssteunkader ten behoeve van milieubescherming en energie. Milieusteun mag volgens het beleid van de Europese Commissie, waaraan Nederland zich heeft gecommitteerd, dan ook niet worden gebruikt voor ondernemingen in moeilijkheden. Dit wordt geregeld in de FVW 2015, waarbij wordt voorzien in een nadere invulling bij of krachtens algemene maatregel van bestuur. In het UBbm worden nadere regels gesteld ter vaststelling wanneer een gebruiker voor de toepassing van dit lagere tarief moet worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden. Daartoe wordt een viertal omstandigheden benoemd waarin een glastuinbouwbedrijf geacht wordt een onderneming in moeilijkheden te zijn.

### **Artikelsgewijs**

In het UBbm wordt artikel 21c ingevoegd ter uitwerking van het bij artikel IX, onderdeel G, van de FVW 2015 in de Wbm ingevoegde artikel 60, tweede lid. In artikel 21c van het UBbm wordt bepaald wanneer een gebruiker van aardgas moet worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden als bedoeld in artikel 60, tweede lid, van de Wbm. Zoals toegelicht in het algemene deel van deze toelichting is het uitsluiten van dergelijke ondernemingen een voorwaarde voor de continuering van het lagere energiebelastingtarief op aardgas voor glastuinbouwbedrijven. In artikel 21c van het UBbm worden de richtsnoeren van de Europese Commissie op dit punt zodanig uitgewerkt dat deze rekening houden met de specifieke situatie van de glastuinbouw. Volgens de formulering in punt 20 van genoemde richtsnoeren gaat het kort gezegd om ondernemingen die zonder staatssteun vrijwel zeker gedoemd zijn op korte of middellange termijn te verdwijnen. Daarbij worden ook enkele omstandigheden opgesomd, wanneer sprake is van een onderneming in moeilijkheden. Deze genoemde omstandigheden zijn dusdanig geïmplementeerd dat deze, zonder geweld te doen aan het doel en strekking van die richtsnoeren, toepasbaar zijn voor zowel de tuinder als voor de leverancier van het aardgas. De energiebelasting wordt immers geheven van de leveranciers van het aardgas, maar het energiebedrijf is voor de toepassing van het lagere tuinderstarief volledig afhankelijk van informatie van het tuinbouwbedrijf. Voor het tuinbouwbedrijf moet het daarom duidelijk zijn in welke situaties en op welk moment de leverancier moet worden geïnformeerd dat het bedrijf niet langer in aanmerking komt voor het lagere energiebelastingtarief op aardgas.

#### *Eerste lid*

Het eerste lid bepaalt dat de gebruiker wordt aangemerkt als onderneming in moeilijkheden wanneer het bedrijf van de gebruiker in het kader waarvan hij het aardgas verbruikt niet of niet langer levensvatbaar is. In welke gevallen het bedrijf geacht moet worden niet of niet langer levensvatbaar te zijn, is geregeld in het tweede lid.

*Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de gebruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag*

#### *Tweede lid*

In het tweede lid worden de omstandigheden beschreven waarin het bedrijf van een gebruiker wordt geacht niet of niet langer levensvatbaar te zijn. Als eerste wordt genoemd de omstandigheid waarin de gebruiker de ontvanger van de Belastingdienst om uitstel van betaling heeft gevraagd, maar de ontvanger dit verzoek onherroepelijk heeft afgewezen omdat het bedrijf niet of niet langer levensvatbaar wordt geacht (onderdeel a). Om deze omstandigheid vast te stellen, baseert de ontvanger zich op algemeen aanvaarde normen die gebruikt worden binnen de accountancy. De tuinder kan tegen een dergelijke afwijzing administratief beroep aantekenen bij de directeur waaronder de ontvanger valt die zijn verzoek heeft afgewezen. Dit is geregeld in afdeling 25.7 van de Leidraad Invordering 2008. Het beroepschrift moet worden ingediend binnen tien dagen na de dagtekening van de afwijzende beschikking. Zolang deze administratieve procedure niet is afgerond is voor de toepassing van onderdeel a geen sprake van een onderneming in moeilijkheden in de zin van deze regeling. De tweede omstandigheid is, dat de gebruiker aan zijn schuldeisers een verzoek heeft gedaan een crediteurenakkoord te sluiten tot vermindering of kwijtschelding van de uitstaande vorderingen (onderdeel b). Hier wordt het buitengerechtelijk crediteurenakkoord bedoeld en niet een zogenoemd dwangakkoord in het kader van een faillissement of surseance van betaling, aangezien dat akkoord valt onder de onderdelen c of d van het tweede lid. Ook als aan de gebruiker surseance van betaling is verleend (onderdeel d) of als de gebruiker in staat van faillissement verkeert (onderdeel d), wordt het bedrijf geacht niet of niet langer levensvatbaar te zijn. Als één of meer van deze vier omstandigheden zich voordoet, wordt het bedrijf geacht niet of niet langer levensvatbaar te zijn en wordt de gebruiker derhalve aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden als bedoeld in het eerste lid.

#### *Derde lid*

De belasting wordt geheven van de leverancier van het aardgas. De leverancier moet derhalve kunnen vaststellen of het verlaagde tarief, bedoeld in artikel 60, eerste lid, van de Wbm, van toepassing is. Om die reden moet de gebruiker wanneer zich een of meer van de in het tweede lid genoemde omstandigheden voordoen, zijn leverancier melden dat hij wordt aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden als bedoeld in artikel 60, tweede lid, van de Wbm, en daarom niet langer in aanmerking komt voor toepassing van het lagere energiebelastingtarief. Het derde lid, eerste volzin, verplicht de gebruiker daartoe. De melding moet binnen acht weken schriftelijk worden gedaan, onder vermelding van de datum waarop een omstandigheid als bedoeld in het tweede lid zich heeft voorgedaan. Deze termijn zal in de regel voldoende zijn om te beoordelen of nog maatregelen kunnen worden getroffen om te voorkomen dat het bedrijf als onderneming in moeilijkheden moet worden aangemerkt en om, indien dat niet mogelijk blijkt, de melding bij het energiebedrijf te verrichten. Als de gebruiker niet aan de meldingsverplichting voldoet, kan de belasting die als gevolg daarvan te weinig geheven is bij hem worden nageheven op de voet van artikel 20, tweede lid, van de AWR.

De tweede volzin van het derde lid regelt dat de leverancier van het aardgas de toepassing van het lagere tarief beëindigt drie maanden na de datum genoemd in de melding van de gebruiker, tenzij deze melding tijdig is ingetrokken door de gebruiker. Dit geeft de leverancier van het aardgas na het verstrijken van de termijn waarbinnen de eerdere melding nog kan worden ingetrokken door de gebruiker ongeveer drie weken de tijd om de toepassing van het verlaagde tarief te beëindigen. De mogelijkheid van intrekking van de eerdere melding wordt geregeld in het vierde en vijfde lid.

Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de gebruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag

#### *Vierde lid*

Het kan voorkomen dat een in het tweede lid bedoelde omstandigheid binnen de periode van acht weken, bedoeld in het derde lid, wordt beëindigd. Voor die situatie regelt het vierde lid dat de desbetreffende omstandigheid dan wordt geacht zich niet te hebben voorgedaan. Het gaat daarbij om de volgende situaties:

- de gebruiker had om uitstel van betaling van een belastingschuld verzocht, maar heeft die binnen de genoemde periode geheel voldaan;
- de gebruiker had een verzoek gedaan tot het sluiten van een crediteurenakkoord en dit verzoek is gehonoreerd;
- aan de gebruiker was surseance van betaling verleend, maar de beschikking waarbij de surseance is ingetrokken is in kracht van gewijsde gegaan en de gebruiker verkeert niet in staat van faillissement;
- het faillissement van de gebruiker eindigt als gevolg van de homologatie van een akkoord dat in kracht van gewijsde is gegaan. In deze situatie is het faillissement beëindigd met de bekrachtiging door de rechtbank van een akkoord over de wijze van afdoening van de openstaande schulden.

#### *Vijfde lid*

Op grond van het derde lid doet de gebruiker schriftelijk melding aan de leverancier als een van de omstandigheden, genoemd in het tweede lid, zich voordoet. Is de melding al gedaan, maar wordt de gebruiker op grond van het vierde lid niet langer aangemerkt als onderneming in moeilijkheden, dan trekt de gebruiker deze melding in, schriftelijk en binnen twee weken na afloop van de termijn van acht weken, genoemd in het derde lid. De eerdere melding wordt dan geacht niet te hebben plaatsgevonden.

#### *Zesde lid*

Het zesde lid regelt dat nadere regels kunnen worden gesteld voor de toepassing van het tweede, derde en vierde lid.

Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de verbruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag

## **B. Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag**

De Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag wordt als volgt gewijzigd:

Na **artikel 20** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

### **Artikel 20a**

1. De omstandigheid, bedoeld in artikel 21c, tweede lid, onderdeel a, van het besluit, blijkt uit de beschikking van de ontvanger waarbij hij het verzoek om uitstel van betaling afwijst omdat naar zijn oordeel:

- de betalingsproblemen structureel zijn en het bedrijf van de verbruiker niet voldoende levensvatbaar is; of
- uit door de verbruiker verstrekte gegevens blijkt dat het bedrijf van de verbruiker niet solvabel is.

2. De datum waarop de omstandigheid, bedoeld in artikel 21c, tweede lid, onderdeel a, van het besluit, zich voordoet is de datum van de dagtekening van de beschikking waarbij het verzoek van de verbruiker aan de ontvanger om uitstel van betaling onherroepelijk is afgewezen.

3. Indien het einde van de termijn van drie maanden, bedoeld in artikel 21c, derde lid, van het besluit, niet samenvalt met het einde van een periode waarvoor de leverancier het geleverde aardgas aan de verbruiker in rekening brengt, past de leverancier het tarief, bedoeld in artikel 60, eerste lid, van de wet, naar evenredigheid toe.

## **TOELICHTING**

### **Algemeen**

De Wbm voorziet in een lager energiebelastingtarief op aardgas wanneer dit aardgas wordt gebruikt voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten. Aan de toepassing van dit lagere tarief door de gasleverancier is onder meer de voorwaarde verbonden dat de verbruiker geen onderneming in moeilijkheden is. In het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag (UBbm) is een viertal omstandigheden benoemd waarin een bedrijf geacht wordt een onderneming in moeilijkheden te zijn. Als een of meer van de genoemde omstandigheden zich voordoen, moet de verbruiker binnen acht weken melden aan de gasleverancier dat hij niet langer in aanmerking komt voor het lagere tarief, onder vermelding van de datum met ingang waarvan hij niet langer aan deze voorwaarde voldoet. De leverancier beëindigt de toepassing van het lagere tarief dan drie maanden na de door de verbruiker vermelde datum.

Bij deze ministeriële regeling worden nadere regels in de URbm opgenomen voor de toepassing van het voorgaande. Het betreft regels ter zake van de omstandigheid dat de ontvanger een verzoek om uitstel van betaling afwijst omdat hij het bedrijf niet levensvatbaar acht, en regels voor een tijdsvenredige toepassing van het lagere tarief in de situatie dat de termijn van drie maanden niet samenvalt met het einde van een leveringsperiode.

### **Artikelsgewijs**

Bij artikel IX, onderdeel G, van de FVW 2015 wordt artikel 60, tweede lid, van de Wbm gewijzigd in die zin dat het verlaagde tarief voor aardgas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten niet mag worden toegepast als de verbruiker een onderneming

*Lagere energiebelastingtarief voor tuinders. Teksten voor nadere invulling van de voorwaarde dat de verbruiker geen onderneming in moeilijkheden is. Delegatiegrondslag: artikel 60, tweede lid, Wet belastingen op milieugrondslag*

in moeilijkheden is. In artikel 21c van het UBbm wordt een viertal omstandigheden benoemd waarin een bedrijf geacht wordt een onderneming in moeilijkheden te zijn. Een van die omstandigheden is de situatie dat de verbruiker de ontvanger van de Belastingdienst heeft verzocht om uitstel van betaling van een belastingschuld, maar de ontvanger heeft dit verzoek afgewezen omdat hij het bedrijf niet levensvatbaar acht. De verbruiker kan dit afleiden uit de motivering van de afwijzing.

In het eerste lid van artikel 20a van de URbm wordt nu nader gespecificeerd dat sprake is van een afwijzing als bedoeld in artikel 21c, tweede lid, onderdeel a, van het UBbm wanneer een verzoek om uitstel van betaling van een verbruiker aan de ontvanger onherroepelijk is afgewezen, omdat de betalingsproblemen structureel zijn en de onderneming niet voldoende levensvatbaar is, of omdat uit de door de verbruiker (de tuinder) verstrekte gegevens blijkt dat de onderneming niet solvabel is. Wanneer één van deze formuleringen wordt gebruikt in de beschikking waarmee de ontvanger een verzoek om uitstel van betaling afwijst, betekent dit voor de toepassing van artikel 21c, tweede lid, onderdeel a, van de Wbm dat de ontvanger het verzoek afwijst omdat hij de onderneming niet levensvatbaar acht.

In vervolg daarop wordt in artikel 20a, tweede lid, van de URbm voor deze specifieke omstandigheid bepaald vanaf welk moment het bedrijf van de verbruiker geacht wordt een bedrijf in moeilijkheden te zijn. Dit moment wordt gesteld op de dagtekening van de afwijzende beschikking van de ontvanger. Dit is van belang voor het bepalen van de aanvang van de termijn waarbinnen de verbruiker melding moet doen aan de leverancier dat hij niet langer in aanmerking komt voor de toepassing van het lagere tarief en welke datum hij moet melden voor het beëindigen van het toepassen van dat lagere tarief. In samenhang met artikel 21c, derde lid, van het UBbm moet de verbruiker binnen acht weken na de dagtekening van de afwijzende beschikking van de ontvanger die melding doen, onder vermelding van de dagtekening van die beschikking. Het tweede lid biedt de verbruiker duidelijkheid op welk tijdstip de omstandigheid bedoeld in artikel 21c, tweede lid, onderdeel a, van het UBbm, zich voordoet. Dat is niet de datum van verzending van de afwijzing door de ontvanger of de datum waarop de verbruiker de beschikking ontvangt, maar de op de beschikking vermelde dagtekening. Voor de overige drie omstandigheden waarin een bedrijf geacht wordt een onderneming in moeilijkheden te zijn is het tijdstip waarop de omstandigheid zich voordoet duidelijk en hoeven op dit punt geen nadere uitvoeringsregels te worden gesteld.

In het derde lid van artikel 20a van de URbm wordt voor toepassing van de voorwaarde dat de verbruiker geen onderneming in moeilijkheden mag zijn een tweede onderwerp nader uitgewerkt. Dit betreft de situatie dat het einde van de periode waarover het geleverde aardgas wordt gefactureerd niet samenvalt met de datum waarop de toepassing van het lagere tarief moet worden beëindigd. Artikel 21c, derde lid, van het UBbm, regelt dat het energiebedrijf de toepassing van het lagere tarief beëindigt drie maanden nadat een of meer van de in het tweede lid van dat artikel genoemde omstandigheden zich voordoen. In veel gevallen zal deze datum niet precies aan het einde van een lopende leveringsperiode van het aardgas vallen. Wanneer in die situatie tussentijds factureren mogelijk is, kan tot het einde van de termijn van drie maanden het lagere tarief worden toegepast. Voor de situatie dat tussentijds factureren niet mogelijk is, wordt in het derde lid van artikel 20a van de URbm bepaald dat de leverancier van het aardgas het lagere tarief evenredig toepast, in de situatie dat het einde van de termijn van drie maanden, bedoeld in artikel 21c, derde lid, van het UBbm, niet samenvalt met het einde van een periode waarvoor de leverancier het geleverde aardgas aan het tuinbouwbedrijf in rekening brengt.