

Notitie : 8VERAS-ASB.12553a.N

Voor : leden

Betreft : voorwaarden voor vrijstelling stortbelasting asbesthoudende dakbedekking per 2019

Van : secretariaat

Versiedatum : 4-1-2019

Bij de behandeling van het Belastingplan 2019 is door de Tweede Kamer een amendement aangenomen dat regelt dat het storten van asbesthoudende dakbedekking wordt vrijgesteld van de afvalstoffenbelasting. VERAS pleit hiervoor al jaren en is blij dat hiervoor nu een meerderheid bestaat in de Tweede Kamer. Zie ook www.sloopaannemers.nl/themas-actueel/alles/-1343-storten-asbesthoudende-dakbedekking-vrijgesteld-van-afvalstoffenbelasting/.

Inmiddels is een wijziging van het *Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag (UBbm)* en een wijziging van de *Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag (URbm)* gepubliceerd, waarin de vrijstelling concreet wordt geregeld.

VERAS is bij de voorbereiding daarvan geconsulteerd door het Ministerie van Financiën, naar aanleiding van een brief aan de Staatsecretaris waarin wij wijzen op een aantal (knel)punten bij de uitwerking van het amendement. Wij hebben er onder andere op gewezen dat er in de praktijk altijd sprake is van een zekere mate van andersoortig afval dat bij de verwijdering van asbestdaken vrijkomt en ook als asbesthoudend wordt afgevoerd. Ons pleidooi om al het asbesthoudend afval, maar in ieder geval ook asbesthoudende gevelplaten, onder de vrijstelling te brengen is niet overgenomen. Het amendement en de financiële dekking bood daarvoor geen ruimte.

Hieronder worden de voorwaarden voor de vrijstelling samengevat. In de **bijlage** staat de tekst van de relevante artikelen uit het UBbm en de URbm weergegeven, inclusief de bijhorende tekst uit de Nota van Toelichting.

De vrijstelling voor asbesthoudende dakbedekking is opgenomen in artikel 11c UBbm. De voorwaarden om voor de vrijstelling in aanmerking te komen luiden daarin kortweg als volgt:

- ✓ het gaat om afzonderlijk en onvermengd asbest en asbesthoudende producten,
- ✓ die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend toegepast zijn geweest als dakbedekking,
- ✓ welke zijn vrijgekomen bij de sanering van een asbesthoudend dak;
- ✓ uitgevoerd door een gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf;
- ✓ die is gemeld in het LAVS;
- ✓ waarbij degene die het asbest en de asbesthoudende producten afgeeft of doet afgeven uiterlijk twee werkdagen voorafgaand daaraan een verklaring aan de stortplaats verstrekt waaruit blijkt dat wordt voldaan aan de voorwaarden.

De vrijstelling geldt voor de sanering van asbestdaken die uiterlijk op 31 december 2024 zijn afgerond en waarbij de afgifte aan de stortplaats uiterlijk op 31 maart 2025 heeft plaatsgevonden.

De bovengenoemde verklaring moet twee dagen vooraf aan de stortplaats worden verstrekt.

De verklaring moet zijn getekend door en een “daartoe bevoegde procuratiehouder van het gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf” en bevat volgens artikel 8c van URbm kortweg de volgende informatie:

- datum;
- de naam, het adres en het certificeringsnummer van het gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf;
- nummer(s) van de sloopmelding in het LAVS;
- adres(sen) van de gesaneerde daken waarvan het asbest afkomstig is;
- afvalstroomnummer,
- de verklaring dat het asbest en de asbesthoudende producten die ter verwijdering aan de inrichting worden afgegeven voldoen aan de bovenstaande voorwaarden en beperkingen.

Aldus de Nota van Toelichting is de verklaring nodig om controle door de Belastingdienst mogelijk te maken. Specifiek wordt nog gewezen op het feit dat de controle van de Belastingdienst zich ook op het asbestverwijderingsbedrijf kan richten, terwijl deze niet de belastingplichtige is. Bij het doen van een onjuiste verklaring door het gecertificeerde asbestverwijderingsbedrijf kan de Belastingdienst dus een naheffingsaanslag opleggen aan het asbestverwijderingsbedrijf.

In overleg met de Vereniging van afvalbedrijven (VA) is een model verklaring asbesthoudend afval van daken opgesteld. Deze staat op www.sloopaannemers.nl. Vanuit de VA worden de leden (stortplaatsen in dit geval) opgeroepen om verklaringen van asbestverwijderingsbedrijven volgens dit model te accepteren. Ongetwijfeld zullen er nog de nodige praktische vragen naar voren komen. VERAS leden worden opgeroepen om deze en uw ervaringen aan het secretariaat te melden. In de loop van de komende weken al zo nodig een aangepast model worden gemaakt. Ook wordt de verklaring nog aan de Belastingdienst voorgelegd.

BIJLAGE

Artikel 11c Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag

1. De vrijstelling, bedoeld in artikel 29b, eerste lid, van de wet, wordt slechts verleend ter zake van de afgifte ter verwijdering aan een inrichting van afzonderlijk en onvermengd asbest en asbesthoudende producten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend toegepast zijn geweest als dakbedekking en zijn vrijgekomen bij de sanering van een asbesthoudend dak, wanneer:
 - a. de sanering van dat dak door een gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf is verricht;
 - b. de sanering van dat dak is gemeld in het landelijk asbestvolgsysteem;
 - c. de sanering van dat dak uiterlijk op 31 december 2024 is afgerond; en
 - d. de afgifte ter verwijdering uiterlijk op 31 maart 2025 heeft plaatsgevonden.
2. De vrijstelling wordt uitsluitend toegepast wanneer degene die het asbest en de asbesthoudende producten afgeeft, of doet afgeven, voorafgaand aan de afgifte ter verwijdering een verklaring aan de houder van de inrichting verstrekt waaruit blijkt dat wordt voldaan aan de voorwaarden en beperkingen, bedoeld in het eerste lid.
3. De houder van de inrichting richt zijn administratie zodanig in dat daaruit blijkt welk gedeelte van de hoeveelheid afvalstoffen die in het tijdvak van aangifte ter verwijdering aan de inrichting is afgegeven, bestaat uit asbest en asbesthoudende producten als bedoeld in artikel 29b, eerste lid, van de wet waarvoor wordt voldaan aan de in het eerste en tweede lid vermelde nadere voorwaarden en beperkingen.
4. Bij regeling van Onze Minister worden nadere regels gesteld met betrekking tot de inhoud van de verklaring, bedoeld in het tweede lid, en het tijdstip waarop die verklaring uiterlijk verstrekt moet zijn. Voorts kunnen bij regeling van Onze Minister nadere regels worden gesteld ten behoeve van de uitvoering van dit artikel.

Artikel 8b Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag

1. De verklaring, bedoeld in artikel 11c, tweede lid, van het besluit wordt uiterlijk twee werkdagen voorafgaand aan de afgifte ter verwijdering aan de houder van de inrichting overgelegd.
2. De verklaring wordt ondertekend door een daartoe bevoegde procuratiehouder van het gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf, bedoeld in artikel 11c, eerste lid, onderdeel a, van het besluit, en bevat ten minste:
 - a. de dagtekening;
 - b. de naam, het adres en het certificeringsnummer van het gecertificeerd asbestverwerkingsbedrijf, bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel g, van het besluit;
 - c. het nummer dan wel de nummers van de sloopmelding in het landelijk asbestvolgsysteem, bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel h, van het besluit;
 - d. het adres van het gesaneerde dak dan wel de gesaneerde daken waarvan het onvermengd asbest en de asbesthoudende producten afkomstig zijn;
 - e. het afvalstroomnummer, bedoeld in artikel 9, eerste lid, van het Besluit melden bedrijfsafvalstoffen en gevaarlijke afvalstoffen; en
 - f. de verklaring dat het asbest en de asbesthoudende producten die ter verwijdering aan de inrichting worden afgegeven voldoen aan de voorwaarden en beperkingen, genoemd in artikel 11c, eerste lid, van het besluit.

Tekst uit Nota van Toelichting

artikel 11c Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag

Staatsblad 2018, nummer 514, zie <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2018-514.pdf>

Algemeen

Bij dit besluit wordt voorts het UBbm gewijzigd in verband met de introductie in de Wbm van een vrijstelling van afvalstoffenbelasting voor de afgifte ter verwijdering van asbest en asbesthoudende producten voor zover deze toegepast zijn geweest als dakbedekking. Deze vrijstelling is bij amendement ingevoegd in Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019. Achtergrond van het amendement is dat asbestdaken uiterlijk eind 2024 gesaneerd moeten zijn en de hoge kostprijs van sanering een knelpunt is. De afvalstoffenbelasting vormt een onderdeel van de kosten. Vanwege vergroeningsmaatregelen gaat de afvalstoffenbelasting fors omhoog. Het gebruik van asbestdaken is al verboden. De vrijstelling is bedoeld om een voorgeschreven sanering niet onnodig extra duur te maken.

Artikel XII, onderdeel A (artikel 1 van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag)

(.....). Ook wordt in het tweede lid een tweetal definities toegevoegd van de begrippen gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf en landelijk asbest-volgsysteem. Deze wijzigingen houden verband met het opnemen van nadere regels met betrekking tot de introductie van een vrijstelling in de afvalstoffenbelasting voor de afgifte ter verwijdering van asbest en asbesthoudende producten voor zover deze toegepast zijn geweest als dakbedekking.

Artikel XII, onderdeel C (artikel 11c van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag)

Met de invoeging van artikel 11c in het UBbm wordt uitwerking gegeven aan artikel 29b, tweede lid, Wbm. Het betreft het stellen van voorwaarden en beperkingen waaronder de vrijstelling van afvalstoffenbelasting kan worden verleend voor de afgifte ter verwijdering van afzonderlijk aangeboden asbest en asbesthoudende producten die toegepast zijn geweest als dakbedekking. Dergelijke asbesthoudende afvalstoffen worden separaat bij de inrichting afgegeven, waarbij de asbesthoudende afvalstoffen worden verpakt in daartoe bestemde gesloten luchtdichte kunststof zakken.

In artikel 11c, eerste lid, aanhef, UBbm wordt gespecificeerd dat de vrijstelling slechts wordt verleend voor afzonderlijk en onvermengd aangeboden asbest en asbesthoudende producten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend toegepast zijn geweest als dakbedekking en zijn vrijgekomen bij de sanering van die dakbedekking. De formulering «uitsluitend of nagenoeg uitsluitend» is opgenomen omdat bij de sanering van een asbestdak op zeer beperkte schaal bijkomende asbesthoudende afvalstoffen kunnen vrijkomen die zelf geen onderdeel van de dakbedekking zijn geweest, maar waarvan het vrijkomen onvermijdelijk samenhangt met de sanering van het dak. Gedacht kan worden aan asbesthoudend mos en gruis in een dakgoot of beschermende kleding die bij de sanering van het dak is gebruikt.

In artikel 11c, eerste lid, onderdelen a tot en met d, UBbm zijn enkele nadere voorwaarden en beperkingen opgenomen. In genoemd onderdeel a wordt de voorwaarde gesteld dat de sanering van het dak is verricht door een gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf. De vrijstelling wordt gelimiteerd van toepassing voor asbestafval van daken die worden gesaneerd door gecertificeerde asbestverwijderingsbedrijven, omdat daarmee de juiste waarborgen voor het uitvoeren van die sanering van toepassing zijn.

Verder moet de sanering van het dak zijn gemeld in het landelijk asbestvolgsysteem. Dit wordt geregeld in artikel 11c, eerste lid, onderdeel b, UBbm. Ingevolge de beperking, genoemd in artikel 11c, eerste lid, onderdeel c, UBbm, moet het gaan om asbestdaken waarvan de sanering van het dak uiterlijk 31 december 2024 is afgerond. Deze beperkingen in genoemde onderdelen a, b en c zijn ook benoemd in de toelichting bij het amendement waarmee deze vrijstelling wordt ingevoegd in de Wbm bij artikel VII, onderdeel Aa, Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019.

In artikel 11c, eerste lid, onderdeel d, UBbm wordt de voorwaarde gesteld dat de afgifte ter verwijdering uiterlijk op 31 maart 2025 heeft plaatsgevonden. Dit geeft de ruimte om de vrijstelling mede toe te passen wanneer de sanering van het asbestdak is afgerond in 2024, maar de asbesthoudende afvalstoffen pas na 31 december 2024 bij de stortplaats kunnen worden afgegeven. De vrijstelling kan in die situatie dus ook nog worden toegepast als de asbesthoudende afvalstoffen pas in het eerste kwartaal van 2025 ter verwijdering worden afgegeven bij de stortplaats.

In artikel 11c, tweede lid, UBbm wordt voorts de voorwaarde gesteld dat degene die het asbest en de asbesthoudende producten bij de inrichting afgeeft (of doet afgeven), voorafgaand aan de afgifte ter verwijdering een verklaring aan de inrichting verstrekt waaruit blijkt dat wordt voldaan aan de voorwaarden en beperkingen in het eerste lid van dat artikel. De formulering «of doet afgeven» ziet op de situatie dat de asbesthoudende afvalstoffen door een derde naar de inrichting worden vervoerd en daar ter verwijdering worden afgegeven. Ingevolge het vierde lid, eerste zin, van artikel 11c UBbm worden bij ministeriële regeling nadere regels gesteld omtrent de inhoud van die verklaring, en op welk tijdstip die verklaring uiterlijk verstrekt moet zijn aan de houder van de inrichting. Door te verplichten dat deze verklaring vooraf wordt verstrekt wordt het voor de houder van de inrichting eenvoudiger te bepalen of de vrijstelling bij de afgifte ter verwijdering kan worden toegepast.

Ten einde een gedegen controle mogelijk te maken wordt in het derde lid van artikel 11c UBbm een specifieke omschrijving gegeven van datgene wat de houder van de inrichting moet administreren. Deze nadere specificering dient ertoe richting te geven aan hetgeen reeds bij artikel 52 AWR aan verplichtingen is voorgeschreven. Zoals toegelicht bij het tweede lid van artikel 11c UBbm wordt in het vierde lid, eerste zin, van artikel 11c UBbm geregeld dat bij ministeriële regeling nadere regels worden gesteld voor de in dat tweede lid bedoelde verklaring.

In artikel 11c, vierde lid, tweede zin, UBbm wordt voorts in de mogelijkheid voorzien bij ministeriële regeling nadere uitvoeringsregels te stellen. Dergelijke regels kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op de wijze waarop het asbest en de asbesthoudende producten moeten worden aangeboden bij de inrichting.

Tekst uit Nota van Toelichting
artikel 8 Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag

Staatscourant 2018, nummer 72059, zie <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-72059>

Algemeen

Bij Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019 wordt in de Wet belastingen op milieugrondslag een vrijstelling van afvalstoffenbelasting opgenomen voor de afgifte ter verwijdering of overbrenging ter verwijdering van afzonderlijk aangeboden asbest en asbesthoudende producten die toegepast zijn geweest als dakbedekking. In het UBbm worden de voorwaarden en beperkingen opgenomen waaraan moet worden voldaan om ter zake van de afgifte ter verwijdering de genoemde vrijstelling te verlenen. Een van de voorwaarden is dat degene die de asbest en asbesthoudende producten afgeeft of doet afgeven – het gecertificeerde asbestverwijderingsbedrijf – voorafgaand aan afgifte ter verwijdering een verklaring aan de houder van de inrichting heeft verstrekt dat wordt voldaan aan de voorwaarden en beperkingen, genoemd in het UBbm. In het URbm worden nu de eisen opgenomen waaraan die verklaring moet voldoen.

Artikel XV, onderdeel A (artikel 1 van de Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag)

In artikel 1 URbm wordt artikel 11c, vierde lid, UBbm opgenomen als zijnde de delegatiegrondslag om nadere regels te stellen met betrekking tot het kunnen toepassen van de vrijstelling van afvalstoffenbelasting die geldt voor het afgeven ter verwijdering van afzonderlijk aangeboden asbest en asbesthoudende producten die toegepast zijn geweest als dakbedekking.

Artikel XV, onderdeel B (artikelen 8a en 8b van de Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag)

(.....)

Voorts wordt een artikel 8b in het URbm ingevoegd. Artikel 8b URbm stelt nadere regels ter uitvoering van artikel 11c UBbm, waarin nadere voorwaarden en beperkingen worden gesteld voor de toepassing van de vrijstelling van afvalstoffenbelasting ter zake van de afgifte ter verwijdering van afzonderlijk aangeboden asbest en asbesthoudende producten die toegepast zijn geweest als dakbedekking. In dat artikel 11c wordt onder meer bepaald dat degene die het asbest en de asbesthoudende producten afgeeft of doet afgeven – het gecertificeerde asbestverwijderingsbedrijf – voorafgaand aan de afgifte ter verwijdering een verklaring verstrekt aan de houder van de inrichting. Uit de verklaring blijkt dat wordt voldaan aan de voorwaarden en beperkingen voor deze vrijstelling.

In het eerste lid van genoemd artikel 8b wordt bepaald dat deze verklaring uiterlijk twee werkdagen voorafgaand aan de afgifte ter verwijdering aan de houder van de inrichting moet worden verstrekt. Met deze termijn is aangesloten bij de termijn die in de praktijk wordt gehanteerd om melding te doen van de afgifte ter verwijdering van afvalstoffen aan de houder van de inrichting ingevolge het Besluit melden bedrijfsafvalstoffen en gevaarlijke afvalstoffen.

In het tweede lid van dat artikel 8b wordt geregeld dat de verklaring wordt ondertekend door een daartoe bevoegde procuratiehouder van het gecertificeerd asbestverwijderingsbedrijf. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de houder van de inrichting waar de afvalstoffen ter verwijdering worden afgegeven bij de Kamer van Koophandel kan navragen of de ondertekenaar een daartoe bevoegde procuratiehouder is. Verder wordt in genoemd tweede lid geregeld welke gegevens de verklaring ten minste moet bevatten. Het betreft hierbij naast de dagtekening, de naam, het adres en het certificeringsnummer van het gecertificeerd asbestverwerkingsbedrijf, het nummer dan wel de nummers van de sloopmelding in het landelijk asbestvolgsysteem, het adres van het gesaneerd dak dan wel de gesaneerde daken waarvan het asbest en de asbesthoudende producten afkomstig zijn, het afvalstroomnummer, en een verklaring dat het asbest en de asbesthoudende producten die ter verwijdering aan de inrichting worden aangeboden voldoen aan de voorwaarden en beperkingen, genoemd in artikel 11c, eerste lid, UBbm. Deze gegevens zijn noodzakelijk teneinde een gedegen controle door de inspecteur van de Belastingdienst mogelijk te maken. Indien bij een controle blijkt dat de vrijstelling ten onrechte is toegepast kan die inspecteur de ten onrechte niet geheven afvalstoffenbelasting naheffen ingevolge artikel 20 AWR. Hierbij is met name het tweede lid van dat artikel 20 van belang. Daar is onder meer bepaald dat in de gevallen waarin ten gevolge van het niet naleven van bepalingen van de belastingwet door een ander dan de belastingplichtige te weinig belasting is geheven, de naheffingsaanslag aan die ander kan worden opgelegd. In het geval van de vrijstelling voor asbest en asbesthoudende producten van gesaneerde daken kan dus, bij het doen van een onjuiste verklaring door het gecertificeerd asbestverwerkingsbedrijf, de inspecteur de naheffingsaanslag opleggen aan dat asbestverwerkingsbedrijf. Artikel 20, tweede lid, AWR is in deze situatie met name van belang gezien de beperkte controlemogelijkheden die de houder van de inrichting, de belastingplichtige voor de afvalstoffenbelasting, ten dienste staan.