

Checklist HEFFINGSVERORDENING

Bedrijfslichaam:

Citeertitel:

Aandachtspunten bij het toezicht

Deze gelden voor:

- financieringsheffingen (artikel 126, eerste lid, Wbo)
 - retributies (artikel 126, tweede lid, Wbo) en
 - bestemmingsheffingen (artikel 126, vierde lid, Wbo).
-

Procedure

- Voorgehangen en voorhangperiode van vier weken (artikel 100, eerste lid, Wbo);
- Vastgesteld conform artikel 89, Wbo;
 - Indien de verordening geen sociale aangelegenheid betreft: de verordening is tevens conform artikel 126, vijfde lid, Wbo vastgesteld;
- Geen combinatie van financieringsheffing en bestemmingsheffing;
- De verordening is aan de betrokken minister(s) ter goedkeuring voorgelegd:
 - niet tijdig voorhangen (artikel 100, derde lid, Wbo);
 - strafsancties (artikel 104, tweede lid, Wbo);
 - bestemmingsheffing (artikel 126, vierde lid, Wbo).
- Bij bestemmingsheffing:
 - De verordening is op grond van artikel 128, vierde lid, Wbo niet aan de betrokken minister(s) ter goedkeuring voorgelegd.

Inrichting en inhoud verordening

- Inrichting conform modellen voor verordeningen en besluiten:
 - model 1 - algemeen;
 - model 2 - verordening tot wijziging van een verordening;
 - model 3 - verordening tot intrekking van een verordening.
- Aanhef verwijst naar juiste wettelijke basis;
- De heffingsgrondslag is conform het Instellingsbesluit (IB);
- De heffingsgrondslag is niet in strijd met artikelen 30, 61 jo. 56 en 110 VWEU;
- Bij Schilthuisaftrek: conform artikel 126, Wbo en Beleidsregel 5, Bbt;
- Bij steunmaatregelen:
 - melding aan Brussel niet noodzakelijk, o.a. wanneer heffing in overeenstemming is met reeds eerder goedgekeurde steunmaatregel (artikel 108, derde en vierde lid, juncto artikel 109, VWEU);
 - de-minimis-steun.
- Bij delegatie en mandaat van bevoegdheden tot het nemen van besluiten: geen strijd met artikel 95, Wbo;
- Bij derdenbinding: toegestaan op grond van het IB;
- Indien deels bepalingen van een verordening ex artikel 93 Wbo:
 - het bedrijfslichaam is op grond van de Wbo en het IB bevoegd om het onderwerp (nader) te regelen;
 - geen technische voorschriften welke genotificeerd dienen te worden;
 - geen strijd met artikel 6 Mw en artikel 101 en 102 VWEU;
 - de bepalingen staan geen gezonde marktwerking in de weg (artikel 93, vijfde lid, Wbo);
 - bij bepalingen op grond van artikel 93, tweede lid, onder a, Wbo: waarborgen tegen misbruik van de eventueel te verstrekken gegevens (artikel 93, derde lid, Wbo).
- Bij strafsancties of tuchtrechtelijke maatregelen: van terugwerkende kracht uitgezonderd (artikel 16, Grondwet).

Toelichting

- Toelichting in overeenstemming met de inhoud van de verordening;
- Algemene elementen in de toelichting:
 - doelstellingen die worden nagestreefd en de te verwachten (neven)effecten;
 - nadere motivering van de noodzaak van de verordening;
 - afweging ten opzichte van private alternatieven;
 - uitvoerings- en handhavingsaspecten van de verordening;
 - de financiële gevolgen van de verordening;
 - de verhouding tot andere wetgeving en tot bestaande en komende internationale en communautaire regelingen;
 - de structuur van de heffing;
 - de onderbouwing van de gekozen structuur;
 - de werking naar alle bedrijfsgenoten;
 - de becijfering van de opbrengst (bruto, Schilthuisaftrek) onder vermelding van de vindplaats in de begroting;
 - de omvang en noodzaak van de administratieve lasten.
- Bij bestemmingsheffingen is daarnaast ook aandacht besteed aan:
 - het algemeen belang van de activiteit;
 - het sectoraal belang van de activiteit;
 - de berekening van het de minimis-bedrag;
 - eventuele bijzonderheden rond de steunmelding/notificatie;
 - representativiteit van verzoekende organisaties indien de bestemmingsheffing op verzoek van een 88 Commissie wordt opgelegd.
- Bij een progressieve of degressieve heffing: de motivering van de noodzaak daartoe;
- Bij implementatie van 'hogere' regelgeving is aangegeven of het louter om implementatie gaat of dat daarbij tevens eigen beleidskeuzes zijn gemaakt. In het laatste geval worden deze beleidskeuzes gemotiveerd;
- Bij technische voorschriften wordt conform model naar de notificatie verwezen;
- Bij een steunmelding is de vereiste passage opgenomen;
- Bij terugwerkende kracht wordt deze gemotiveerd.

Conclusie

- De verordening is niet in strijd met het recht, het belang van het bedrijfsleven en het belang van de daartoe behorende personen (artikel 128, eerste lid, Wbo).