

# Wissellaadbakken en containers vallen onder de motorrijtuigenbelasting

In een onlangs gepubliceerde uitspraak van 10 maart 1982 heeft de Hoge Raad een einde gemaakt aan de onduidelijkheid, in hoeverre nu wel of geen motorrijtuigenbelasting (MRB) over wissellaadbakken en containers moet worden betaald. Aan de orde was een geschil tussen een transportondernemer met drie vrachtauto's en 150 containers en de Inspecteur der Motorrijtuigenbelasting.

De ondernemer had steeds MRB betaald uitgaande van het gewicht van de vrachtauto exclusief één der verwisselbare containers. Namens hem werd naar voren gebracht:

1. dat de container niet behoort tot het eigen gewicht van het motorrijtuig en
2. nu sedert 1966 een fiscaal regime werd gehanteerd, waarin het onder 1. gestelde steeds werd bevestigd, is door vanaf 1977 een afwijkend regime te hanteren het zgn. opgewekt vertrouwen geschonden en zou daarmee de aanslag zijn opgelegd in strijd met de beginselen van behoorlijk bestuur.

Welnu, artikel 5 van de Wet op de Motorrijtuigenbelasting stelt het tarief afhankelijk van het eigen gewicht van het motorrijtuig, waaronder wordt verstaan het gewicht van het rij- of voertuig in bedrijfsvaardige staat, met inbegrip van de bedrijfstoel, reservedelen en gereedschappen welke tot de normale uitrusting behoren. Onder een bedrijfsvaardige staat wordt verstaan de staat waarin het rij- of voertuig zich dient te bevinden wil het onmiddellijk gebruikt kunnen worden voor het vervoer, dat daarmee regelmatig plaatsvindt.

Voorts zij vermeld, dat de oorspronkelijke officiële toelichting met betrekking tot dit onderwerp als volgt luidde: 'Ondernemers die containers verhuren en tevens het transport van deze containers verzorgen, bezorgen op bestelling een ledige container op de verlangde plaats. Nadat een dergelijke container is gevuld (b.v. met puin of afval) wordt, eventueel nadat opnieuw een ledige container is gebracht, de volle container meegenomen en op een stortplaats vanaf

het motorrijtuig door gebruikmaking van de op het motorrijtuig aanwezige installatie leeggelost, waarna de container opnieuw bij een huurder wordt gedeponeerd. Hoewel in dit geval de goederen vanuit de container worden gelost acht ik het gelet op de aard van het transport – namelijk vervoer van verhuurde containers – wenselijk, dat in dergelijke gevallen de container niet als een uitrustingsstuk van het motorrijtuig doch als lading wordt aangemerkt'.

In november 1977 heeft de minister van Financiën evenwel zijn beleid gewijzigd, op grond waarvan sedert die tijd de rechtsvorm waarin de onderdelen van een motorvoertuig bij elkaar zijn gebracht voor de heffing van de MRB niet langer ter zake doet. Zelfs indien de eigendom van de container bij een derde berust, is in den vervolge slechts de feitelijke toestand beslissend.

Bij die wijziging werd met name een nieuwe formulering voor het begrip verpakkingsmiddelen gekozen: 'Verpakkingsmiddelen welke met hun inhoud worden geladen en gelost, ook al zijn deze verpakkingsmiddelen groot van formaat, zoals laadbakken, laadkisten, containers, tanks, enz. dienen niet tot de uitrusting van een motorrijtuig te worden gerekend. Indien evenwel een laadbak enz. zich reeds op het motorrijtuig bevindt bij het laden van goederen vóór de aanvang van een transport, en/of zich tijdens het lossen van goederen op de plaats van bestemming op het motorrijtuig blijft bevinden, dient de laadbak enz. niet als verpakkingsmiddel doch als deel van de carrosserie te worden aangemerkt en mitsdien in het gewicht van het motorrijtuig te worden begrepen. In een zodanig geval immers vormt het motorrijtuig met de daarop geplaatste laadbak enz., ook als deze niet altijd dezelfde is, functioneel een eenheid; indien het motorrijtuig in de regel aldus wordt gebruikt, moet dan ook ten aanzien van de laadbak enz. worden gesproken van een normaal uitrustingsstuk van het motorrijtuig in bedrijfsvaardige staat'.

## Ad 1.

Door het Hof werd reeds overwogen, dat de containers, welke merendeels werden gebruikt voor het vervoer van puin, door middel van een op de vrachtauto's aanwezige installatie kunnen worden gelost, terwijl zij met de vrachtauto verbonden blijven en dat dit in de praktijk ook zo gebeurt. Deze vrachtauto's zijn, aldus het Hof, niet slechts geconstrueerd om – zoals bij het vervoer naar en van haven-



