

STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

423 **BESLUIT** van 12 augustus 1968 tot vaststelling van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968.

WIJ JULIANA, BIJ DE GRATIE GODS, KONINGIN DER NEDERLANDEN, PRINSES VAN ORANJE-NASSAU, ENZ., ENZ., ENZ.

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 19 juli 1968, nr. D68/4876, directie Wetgeving Douane en Verbruiksbelastingen;

Gelet op de artikel 8, zesde lid, 9, tweede lid, letter *b*, 11, aanhef en letters *f*, *m* en *o*, 2°, 20, tweede lid, letter *b*, 29, derde lid, 30, 39 en 50, vijfde en zevende lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (*Stb.* 329), alsmede letter *a*, post 33 van de bij die wet behorende tabel I;

De Raad van State gehoord (advies van 31 juli 1968, nr. 45);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 7 augustus 1968, nr. D68/4944, directie Wetgeving Douane en Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Begripsbepalingen

Artikel 1. Dit besluit verstaat onder:

- a.* wet: Wet op de omzetbelasting 1968;
- b.* belasting: omzetbelasting.

HOOFDSTUK I**Vergoeding**

Artikel 2. 1. Met kortingen wegens contante betaling wordt voor de bepaling van de vergoeding terstond rekening gehouden, mits op de factuur – ingeval deze wordt uitgegeven – de korting in mindering wordt gebracht op het in rekening te brengen bedrag.

2. In gevallen waarin het eerste lid toepassing heeft gevonden en de korting wegens contante betaling uiteindelijk geheel of ten dele niet wordt genoten, wordt de belasting alsnog verschuldigd over het bedrag van de niet genoten korting. De artikelen 13 en 35 van de wet zijn van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat het tijdstip waarop het niet-genieten van de korting komt vast te staan, geacht wordt te zijn het tijdstip waarop de levering of de dienst is verricht.

Artikel 3. Artikel 29, eerste en tweede lid, van de wet zijn niet van toepassing op bedragen welke niet zijn ontvangen onderscheidenlijk betaald ten gevolge van een korting voor contante betaling, indien niet ter zake van die korting een aanvullende factuur is uitgereikt.

Artikel 4. Tot de vergoeding behoren niet:

- a.* de kosten van normale verpakking, op terugbetaling waarvan bij terugzending van het verpakkingsmiddel aanspraak bestaat;
- b.* de assurantiekosten welke de ondernemer die de prestatie verricht, aan een andere ondernemer moet voldoen, mits zij afzonderlijk in rekening worden gebracht;
- c.* de voor degene aan wie de dienst wordt bewezen, aan invoerrechten en andere belastingen en heffingen gedane uitschotten, alsmede andere door Onze Minister aan te wijzen met doorlopende posten gelijk te stellen bedragen betreffende niet belastbare of vrijgestelde prestaties.

Artikel 5. 1. Bij vestiging, overdracht en afstand van de rechten van erfpacht, opstal of beklemming behoort de waarde van de periodieke schuldplichtigheid tot de vergoeding.

2. Bij levering van onroerende goederen, bezwaard met een recht van erfpacht, opstal of beklemming, wordt de vergoeding verminderd met de waarde van de periodieke schuldplichtigheid.

3. Bij wijziging van een recht van erfpacht, opstal of beklemming behoort het verschil in waarde tussen de periodieke schuldplichtigheid vóór en na de wijziging tot de vergoeding, met dien verstande dat bij vermindering van de waarde van de periodieke schuldplichtigheid, voor zover daar geen vermindering van de rechten van de zakelijk gerechtigde tegenover staat, het verschil in waarde op de vergoeding in mindering wordt gebracht.

4. Bij levering onder voorbehoud van grondrente of van met grondrente bezwaarde eigendom behoort de waarde van de periodieke schuldplichtigheid tot de vergoeding.

5. De waarde van een periodieke schuldplichtigheid wordt bepaald met inachtneming van de bij dit besluit behorende bijlage A.

HOOFDSTUK II**Vrijstellingen; tarief**

Artikel 6. Voor de toepassing van de in artikel 11 van de wet vervatte vrijstellingen is de ondernemer gehouden een boekhouding te voeren waarin de voor die toepassing nodige gegevens op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld.

Artikel 7. Als leveringen en diensten van sociale of culturele aard als zijn bedoeld in artikel 11, letter *f*, van de wet, worden aangewezen de leveringen en diensten, genoemd in de bij dit besluit behorende bijlage B.

Artikel 8. Als diensten van vervoerondernemingen ten behoeve van het post-, telegraaf- en telefoonverkeer, als zijn bedoeld in artikel 11, letter *m*, van de wet, worden aangewezen de diensten welke door vervoerondernemers worden verricht op grond van vaste contracten en uitsluitend en rechtstreeks met het post-, telegraaf- en telefoonverkeer verband houden.

Artikel 9. 1. Als onderwijs als is bedoeld in artikel 11, letter *o*, 2°, van de wet, wordt aangewezen:

- a.* onderwijs ter opleiding voor een vak of beroep;
- b.* schriftelijk onderwijs;
- c.* onderwijs door ondernemers die met het verstrekken van onderwijs geen winst beogen of maken.

2. Onder onderwijs wordt mede begrepen het afnemen van examens, ook indien dat geschiedt door een ander dan de ondernemer die voor het desbetreffende examen heeft opgeleid.

Artikel 10. 1. Teruggaaf van belasting als is bedoeld in artikel 30 van de wet, wordt verleend in gevallen van levering van:

- a.* demonstratietoestellen, beelden, afgietsels en dergelijke goederen welke naar hun aard uitsluitend als leermiddel kunnen dienen, aan onderwijsinrichtingen;
- b.* goederen, bestemd om in openbare musea of openbare verzamelingen te blijven bewaard;
- c.* films, filmstroken, microfilms, lantaarnplaatjes en geluidsopnamen van opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele aard, bestemd om zonder dat daarbij winst wordt beoogd of gemaakt, te worden gebruikt door organisaties welke door Onze Minister zijn aangewezen;

d. goederen, speciaal vervaardigd voor:

- 1°. de opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele ontwikkeling van blinden,

2°. de wederinschakeling van blinden in de maatschappij en bestemd voor hun persoonlijk gebruik,

mits deze goederen worden geleverd aan door Onze Minister aangewezen blindeninrichtingen of organisaties tot hulp aan blinden, ten einde door die inrichtingen of organisaties zonder winst oogmerk te worden gebruikt of uitgedeeld.

2. De teruggaaf wordt verleend aan de bovenbedoelde instellingen die de goederen betrekken.

3. De teruggaaf wordt slechts verleend, nadat het hoofd van de bedoelde instelling schriftelijk heeft verklaard, dat de goederen de in het eerste lid bedoelde bestemming zullen volgen.

Artikel 11. 1. Als geneesmiddelen als zijn bedoeld in letter *a*, post 33, van de bij de wet behorende tabel I, worden aangewezen:

a. de zelfstandigen, bedoeld in artikel 1, letter *e*, 2°, van de Wet op de Geneesmiddelenvoorziening (*Stb.* 1958, 408);

b. de zelfstandigheden, aangewezen krachtens artikel 4, eerste lid, van de Wet op de Geneesmiddelenvoorziening;

c. sera en vaccins, bedoeld in artikel 2 van het Sera- en Vaccinbesluit 1934 (*Stb.* 104), alsmede entstof tegen pokken voor menselijk gebruik;

d. menselijk bloed, uit zodanig bloed gewonnen bloedplasma en uit die zelfstandigheden bereide produkten;

e. infusievloeistoffen voor menselijk gebruik.

2. Als verbandmiddelen als zijn bedoeld in letter *a*, post 33, van de bij de wet behorende tabel I, zijn aan te merken de verbandmiddelen, vermeld in de bij dit besluit behorende bijlage C, alsmede de door Onze Minister aangewezen verbandmiddelen (merkartikelen).

HOOFDSTUK III

Grensoverschrijdend verkeer van goederen en diensten

Artikel 12. 1. De aanspraak op toepassing van het tarief van nihil voor leveringen en invoer van goederen en voor diensten, genoemd in de bij de wet behorende tabel II, geldt slechts, indien de toepasselijkheid van dat tarief uit boeken en bescheiden blijkt.

2. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid, is het tarief van nihil slechts van toepassing:

a. voor wat betreft de levering en de invoer van luchtvaartuigen, alsmede de diensten welke ten aanzien van luchtvaartuigen worden verricht, indien de ondernemer kan overleggen een schriftelijke verklaring van de afnemer van de luchtvaartuigen, onderscheidenlijk degene aan wie de diensten ten aanzien van luchtvaartuigen worden verleend, dat hij de luchtvaartuigen hoofdzakelijk als openbaar vervoermiddel in het internationaal verkeer bezigt of zal bezigen;

b. voor wat betreft de achtereenvolgende leveringen die plaatsvinden ingeval door meer dan één persoon overeenkomsten worden gesloten met de verplichting tot levering van eenzelfde goed dat vervolgens door de eerste persoon rechtstreeks aan de laatste afnemer buiten het Rijk of in een douane-entrepot wordt afgeleverd, indien een door iedere afnemer — behalve de buitenlandse — aan zijn leverancier uit te reiken schriftelijke opdracht tot uitvoer of tot opslag in een douane-entrepot kan worden overgelegd;

c. voor wat betreft de levering van een motorrijtuig waarvoor ter zake van de in artikel 9 van de Wegenverkeerswet (*Stb.* 1935, 554) bedoelde opgaaf van een kenteken een bewijs is afgegeven en welk motorrijtuig door een ondernemer wordt uitgevoerd of opgeslagen in een douane-entrepot, indien de ondernemer een schriftelijke verklaring van de inspecteur kan overleggen waaruit blijkt, dat dat bewijs bij hem is ingeleverd.

3. Onze Minister kan nadere voorschriften geven met betrekking tot de wijze waarop de aanspraak op toepassing van het tarief van nihil wordt aangetoond.

Artikel 13. Onze Minister kan aan de teruggaaf op de voet van artikel 24 van de wet voorwaarden verbinden welke betrekking kunnen hebben op:

a. het overleggen van bescheiden bij de aangifte ter verkrijging van de teruggaaf;

b. de wijze waarop wordt aangetoond, dat de goederen waarvan de belasting wordt teruggevraagd, het Rijk hebben verlaten of in een douane-entrepot zijn opgeslagen.

Artikel 14. De artikelen 12 en 13 zijn van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's, met dien verstande dat artikel 13 mede geldt voor de teruggaaf van die belasting aan ondernemers.

HOOFDSTUK IV

Vis

Artikel 15. 1. De belasting, verschuldigd ter zake van de invoer en de levering aan veilingen van vis welke wordt aangebracht per schip dat terugkeert van de visvangst, of per ventjager, bedraagt nihil.

2. Onder vis worden verstaan de goederen als zijn bedoeld in de bij de wet behorende tabel I, letter *a*, post 26.

HOOFDSTUK V

Bijzondere regelingen

Afdeling A

Ondernemers met verschillende tarieven

Artikel 16. De ondernemer die krachtens artikel 26 van de wet de belasting kan voldoen naar ontvangsten, kan, indien hij leveringen verricht zowel van 4 %-goederen als van 12 %-goederen, die hij niet zelf heeft vervaardigd, de ter zake verschuldigde belasting berekenen op een van de hierna omschreven wijzen.

I. a. De ondernemer splitst zijn inkopen van voor wederverkoop bestemde goederen in 4 %-goederen en 12 %-goederen;

b. hij bepaalt voor alle onder *a* bedoelde goederen de winkelwaarde, waaronder in deze afdeling wordt verstaan de prijs waarvoor de goederen door hem worden verkocht;

c. hij berekent de totale winkelwaarde van de in het lopende boekjaar tot en met het aan de orde zijnde belastingtijdvak ingekochte goederen naar de onder *a* bedoelde splitsing;

d. de totale ontvangsten in het belastingtijdvak wegens levering van goederen verdeelt hij in ontvangsten voor 4 %-goederen en ontvangsten voor 12 %-goederen naar evenredigheid van de onder *c* bedoelde totale winkelwaarden;

e. over het aldus berekende deel van de ontvangsten dat betrekking heeft op de 4 %-goederen, bedraagt de belasting $\frac{4}{104}$ en over het deel dat betrekking heeft op de 12 %-goederen, $\frac{12}{112}$ gedeelte;

f. de som van beide belastingbedragen vormt het bedrag dat geacht wordt in het belastingtijdvak aan belasting te zijn verschuldigd; op die som worden vervolgens de overige bepalingen van de wet toegepast (aftrek van voorbelasting, kleine ondernemersregeling enz.);

g. na afloop van het boekjaar wordt de belasting herkend als volgt:

1°. de ondernemer bepaaldt de winkelwaarde van de ten verkoop in voorraad zijnde goederen, gesplitst in 4 %-goederen en 12 %-goederen;

2°. de onder 1° bedoelde winkelwaarde van de 4 %-goederen wordt afgetrokken van de winkelwaarde van de in het boekjaar ingekochte 4 %-goederen en de aldaar bedoelde winkelwaarde van de 12 %-goederen wordt afgetrokken van de winkelwaarde van de in het boekjaar ingekochte 12 %-goederen;

3°. de totale ontvangsten in het boekjaar wegens levering van goederen verdeelt de ondernemer over de 4 %- en de 12 %-goederen naar evenredigheid van de uit 2° voortvloeiende saldi aan winkelwaarden voor die goederen;

4°. van het aldus berekende deel van de ontvangsten dat betrekking heeft op de 4 %-goederen, wordt 4/104 en over het deel dat betrekking heeft op de 12 %-goederen, wordt 12/112 gedeelte genomen;

5°. de som van de uitkomsten van de berekeningen onder 4° vormt het bedrag dat geacht wordt in het boekjaar aan belasting te zijn verschuldigd; op die som worden vervolgens de overige bepalingen van de wet toegepast (aftrek van voorbelasting, kleine ondernemersregeling enz.);

6°. indien deze herrekening leidt tot een hoger bedrag dan over het boekjaar aan belasting is afgedragen, moet het verschil worden voldaan op de aangifte over het eerste belastingtijdvak van het volgende boekjaar; leidt de herrekening tot een lager bedrag dan over het boekjaar aan belasting is afgedragen, dan wordt het verschil aan de ondernemer op verzoek teruggegeven;

7°. op die aangifte voldoet de ondernemer tevens de belasting ter zake van het beschikken over goederen in de zin van artikel 3, eerste lid, letter g, van de wet (eigen gebruik) in het boekjaar, voor zover de aanschaffingskosten van deze goederen niet in de onder 3° bedoelde ontvangsten zijn begrepen;

h. de onder g - 1° bedoelde in voorraad zijnde goederen worden beschouwd als goederen die in het eerste belastingtijdvak van het volgende boekjaar zijn ingekocht.

II. a. De ondernemer houdt afzonderlijk aantekening van zijn inkopen van voor wederverkoop bestemde 12 %-goederen;

b. hij bepaalt voor die goederen de winkelwaarde;

c. hij berekent de totale winkelwaarde van de in het belastingtijdvak ingekochte 12 %-goederen en het verschil tussen de totale ontvangsten in dat belastingtijdvak wegens leveringen van goederen en die totale winkelwaarde;

d. de belasting bedraagt 12/112 gedeelte van de onder c bedoelde totale winkelwaarde, benevens 4/104 gedeelte van het onder c bedoelde verschil indien de totale ontvangsten de totale winkelwaarde overtreffen;

e. de som van beide belastingbedragen vormt het bedrag dat geacht wordt in het belastingtijdvak aan belasting te zijn verschuldigd; op die som worden vervolgens de overige bepalingen van de wet toegepast (aftrek van voorbelasting, kleine ondernemersregeling, enz.);

f. overtreft de onder c bedoelde totale winkelwaarde de aldaar bedoelde totale ontvangsten, dan wordt het verschil in mindering gebracht op de totale ontvangsten van het volgende belastingtijdvak;

g. ter zake van het eigen gebruik vindt, voor zover de belasting wordt voldaan naar de ontvangsten, het bepaalde in I-g-7° overeenkomstige toepassing, en kan de ondernemer, voor zover de belasting wordt voldaan naar de winkelwaarde, op de in die bepaling bedoelde aangifte in mindering brengen de belasting over het verschil tussen de winkelwaarde en de aanschaffingskosten van de goederen voor eigen gebruik;

h. deze regeling is van overeenkomstige toepassing voor 4 %-goederen, mits de omzet in die goederen in het algemeen niet meer dan 10 percent van de totale omzet in goederen bedraagt.

III. a. De ondernemer splitst zijn inkopen van voor wederverkoop bestemde goederen in 4 %-goederen en 12 %-goederen;

b. hij bepaalt voor alle onder a bedoelde goederen de winkelwaarde;

c. hij berekent de totale winkelwaarde van de in een belastingtijdvak ingekochte goederen naar de onder a bedoelde splitsing;

d. over de aldus berekende totale winkelwaarde die betrekking heeft op de 4 %-goederen, bedraagt de belasting 4/104 gedeelte en over de aldus berekende totale winkelwaarde die betrekking heeft op de 12 %-goederen, bedraagt de belasting 12/112 gedeelte;

e. de som van beide belastingbedragen vormt het bedrag dat geacht wordt in het belastingtijdvak aan belasting te zijn verschuldigd; op die som worden vervolgens de overige bepalingen van de wet toegepast (aftrek van voorbelasting, kleine ondernemersregeling, enz.);

f. na afloop van het boekjaar kan de ondernemer op zijn aangifte over het eerste belastingtijdvak van het volgende boekjaar in mindering brengen de belasting over het verschil tussen de winkelwaarde en de aanschaffingskosten van de goederen voor eigen gebruik.

Algemene aantekeningen

1. Dit artikel is slechts van toepassing, indien en voor zover de ondernemer niet op grond van zijn bedrijfsadministratie kan vaststellen welk gedeelte van de ontvangsten betrekking heeft op leveringen van 4 %-goederen en welk gedeelte op leveringen van 12 %-goederen.

2. Dit artikel heeft niet betrekking op goederen die worden geleverd ingevolge een overeenkomst van huurkoop of een andere overeenkomst van koop en verkoop op afbetaling.

3. Ingeval de ondernemer naast leveringen van 4 %-goederen en/of 12 %-goederen tevens leveringen van goederen verricht ter zake waarvan hij geen belasting is verschuldigd, is dit artikel op laatstbedoelde goederen van overeenkomstige toepassing mits, wat methode II betreft, de omzet in die goederen in het algemeen niet meer bedraagt dan 10 percent van de totale omzet in goederen.

Artikel 17. 1. Ingeval de ondernemer goederen levert welke hijzelf vervaardigd, is daarop artikel 16 van overeenkomstige toepassing, met inachtneming van het volgende:

a. in de plaats van de inkopen van de goederen worden gesteld de inkopen van de grondstoffen welke voor de vervaardiging zijn bestemd, gesplitst naar grondstoffen voor 4 %-goederen en grondstoffen voor 12 %-goederen;

b. de winkelwaarden van de zelf vervaardigde goederen worden gesteld op de som van de inkooprijzen van de grondstoffen, vermeerderd met een zodanig percentage van die som, dat de prijs waarvoor de zelf vervaardigde goederen worden verkocht, zo dicht mogelijk wordt benaderd;

c. de onder b bedoelde winkelwaarden worden gevoegd bij de winkelwaarden van de voor wederverkoop ingekochte 4 %-goederen onderscheidenlijk 12 %-goederen;

d. onder de voorraad zelf vervaardigde goederen wordt begrepen de voorraad grondstoffen en wel voor de inkooprijzen vermeerderd met het onder b bedoelde percentage.

2. Onze Minister kan het in het eerste lid onder b bedoelde percentage voor de verschillende goederen of groepen van goederen vaststellen.

3. Voor de ondernemer bij wie toepassing van het door Onze Minister vastgestelde percentage leidt tot een winkelwaarde welke in betekende mate afwijkt van de prijs waarvoor de goederen worden verkocht, kan de inspecteur een ander percentage vaststellen.

4. Voor de ondernemer te wiens aanzien Onze Minister geen percentage heeft vastgesteld, geschiedt zulks door de inspecteur.

5. De vaststelling door de inspecteur van het percentage geschiedt bij beschikking. Het percentage geldt met ingang van het tijdvak, volgende op dat waarin een afschrift van de beschikking aan de ondernemer is verzonden.

Artikel 18. Grondstoffen en voor verkoop bestemde goederen, die aanwezig zijn bij de aanvang van het eerste belastingtijdvak waarover een in deze afdeling opgenomen regeling

wordt toegepast, worden beschouwd als in dat tijdvak te zijn ingekocht. Voor zelf vervaardigde goederen treden hierbij in de plaats de grondstoffen waaruit zij zijn vervaardigd.

Artikel 19. Een in deze afdeling opgenomen regeling mag slechts worden toegepast met ingang van het boekjaar, volgende op dat waarin de ondernemer van zijn voornemen daartoe schriftelijk mededeling aan de inspecteur heeft gedaan. Zij vindt dan toepassing tot het boekjaar, volgende op dat waarin de ondernemer aan de inspecteur schriftelijk heeft mededeeld, dat hij haar niet langer wenst toe te passen.

Afdeling B

Zegelsystemen, waardebonnen enz.

Artikel 20. 1. In gevallen waarin de ondernemer aan zijn afnemers bij de levering van goederen of het verrichten van diensten zegels verstrekt, welke bij hem of bij een andere ondernemer kunnen worden ingewisseld tegen geld of geldswaardige papieren — al dan niet met bijbetaling — wordt de belasting berekend overeenkomstig de hierna volgende regels:

a. op de totale vergoeding of ontvangsten wordt niets in aftrek gebracht voor de verstrekte zegels;

b. op de in een tijdvak verschuldigde belasting brengt de ondernemer in mindering de belasting over het bedrag waarvoor in dat tijdvak zegels bij hem zijn ingewisseld.

2. Onder zegels worden begrepen andere voorwerpen welke een soortgelijke functie vervullen.

Artikel 21. 1. In gevallen waarin de ondernemer aan zijn afnemers bij de levering van goederen zegels (waardebonnen) verstrekt, welke bij hem of bij een andere ondernemer kunnen worden ingewisseld tegen goederen — al dan niet met bijbetaling — wordt de belasting berekend overeenkomstig de hierna volgende regels:

a. op de totale vergoeding of ontvangsten voor de goederen waarbij de waardebonnen zijn verstrekt, wordt niets in aftrek gebracht voor de verstrekte waardebonnen;

b. ter zake van de levering van goederen tegen inwisseling van de waardebonnen bedraagt de belasting:

1°. indien die goederen aan hetzelfde tarief zijn onderworpen als die waarbij de waardebonnen zijn verstrekt: dat tarief over de vergoeding zonder inbegrip van de waarde van de waardebonnen;

2°. indien die goederen aan 12 % zijn onderworpen en de goederen waarbij de waardebonnen zijn verstrekt, aan 4 %: 12/112 van het bedrag van de bijbetaling en (12/112—4/104) van de resterende winkelwaarde;

3°. indien die goederen aan 4 % zijn onderworpen en de goederen waarbij de waardebonnen zijn verstrekt, aan 12 %: 4/104 van het bedrag van de bijbetaling, terwijl over de resterende winkelwaarde (12/112—4/104) aan belasting wordt teruggegeven.

2. Onder waardebonnen worden begrepen andere voorwerpen welke een soortgelijke functie vervullen.

Afdeling C

Aftrek van voorbelasting

Artikel 22. In gevallen waarin ingevolge artikel 35, vijfde lid, van de wet ontheffing is verleend van de verplichting tot uitreiking van een factuur, blijft de aanspraak van de afnemer op aftrek van de hem in rekening gebrachte belasting bestaan, mits hij die aanspraak kan aantonen. Onze Minister kan met betrekking tot de wijze van aantoning nadere voorschriften geven.

Artikel 23. Onverminderd het bepaalde in artikel 15, tweede en derde lid, van de wet, komt in gevallen waarin een werknemer een aan hem toebehorende auto bezigt in het kader van de onderneming van zijn werkgever en daarvoor van deze

een kostenvergoeding ontvangt, bij de werkgever voor aftrek in aanmerking een door Onze Minister vast te stellen percentage van de kostenvergoeding, voor zover deze niet behoort tot het loon in de zin van de loonbelasting.

Artikel 24. 1. In gevallen waarin een werknemer in het kader van de onderneming van zijn werkgever reis- en verblijfskosten maakt andere dan zijn bedoeld in artikel 23, en daarvoor van deze een kostenvergoeding ontvangt, komt de daarin begrepen belasting op gelijke wijze voor aftrek in aanmerking als wanneer die belasting rechtstreeks aan de werkgever in rekening was gebracht.

2. De inspecteur kan bij beschikking de in de kostenvergoeding begrepen belasting door middel van schatting bepalen.

HOOFDSTUK VI

Bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's

Artikel 25. 1. Het in artikel 50, vierde lid, van de wet bedoelde bedrag, waarover — na vermindering met 12/112 gedeelte daarvan — de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's wordt berekend, wordt ten minste gesteld op:

a. voor auto's die in ongebruikte staat worden geleverd of ingevoerd: de catalogusprijs;

b. voor niet onder a vallende auto's die worden ingevoerd in:

1°. het jaar waarin de auto is vervaardigd: 90 % van de catalogusprijs;

2°. het jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 80 % van de catalogusprijs;

3°. het tweede jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 70 % van de catalogusprijs;

4°. het derde jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 60 % van de catalogusprijs;

5°. het vierde jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 50 % van de catalogusprijs;

6°. het vijfde jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 40 % van de catalogusprijs;

7°. het zesde tot en met tiende jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 30 % van de catalogusprijs;

8°. het elfde tot en met vijftiende jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 20 % van de catalogusprijs;

9°. het zestiende of later jaar, volgende op dat waarin de auto is vervaardigd: 10 % van de catalogusprijs.

2. Onder catalogusprijs wordt verstaan de op het tijdstip van de levering of invoer laatstelijk geadviseerde verkoopprijs. Is zodanige prijs niet bekend, dan wordt zij door vergelijking bepaald.

Slotbepaling

Artikel 26. 1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1969.

2. Dit besluit kan worden aangehaald als Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, hetwelk in het *Staatsblad* zal worden geplaatst en waarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

Porto Ercole, 12 augustus 1968.

JULIANA.

De Staatssecretaris van Financiën,

F. H. M. GRAPPERHAUS.

Uitgegeven de tweeëntwintigste augustus 1968.

De Minister van Justitie,

C. H. F. POLAK.

BIJLAGE A

a. De waarde van een periodieke schuldplichtigheid van het leven van één persoon afhankelijk wordt gesteld op het jaarlijkse bedrag, vermenigvuldigd met:

19,	wanneer	jonger is dan 20 jaar,
18,	degene	20 jaar of ouder, doch jonger is dan 30 jaar,
17,	gedurende	30 jaar of ouder, doch jonger is dan 40 jaar,
16,	wiens	40 jaar of ouder, doch jonger is dan 45 jaar,
15,	leven de	45 jaar of ouder, doch jonger is dan 50 jaar,
14,	schuld-	50 jaar of ouder, doch jonger is dan 55 jaar,
13,	plichtig-	55 jaar of ouder, doch jonger is dan 60 jaar,
11,	heid moet	60 jaar of ouder, doch jonger is dan 65 jaar,
9,	plaats-	65 jaar of ouder, doch jonger is dan 70 jaar,
8,	hebben	70 jaar of ouder, doch jonger is dan 75 jaar,
6,		75 jaar of ouder, doch jonger is dan 80 jaar,
5,		80 jaar of ouder, doch jonger is dan 85 jaar,
3,		85 jaar of ouder, doch jonger is dan 90 jaar,
2,		90 jaar of ouder is.

b. De waarde van een periodieke schuldplichtigheid die na een bepaalde tijd vervalt, wordt gesteld op het jaarlijkse bedrag, vermenigvuldigd met het aantal jaren gedurende welke zij moet plaatshebben, iedere gulden berekend tegen de volgende bedragen:

	indien de schuldplichtigheid afhankelijk is van het leven van een persoon			indien de schuldplichtigheid niet van het leven afhankelijk is
	jonger dan 40 jaar	40 jaar of ouder, doch jonger dan 60 jaar	60 jaar of ouder	
het eerste vijftal jaren	f 0,86	f 0,85	f 0,80	f 0,87
het tweede vijftal jaren	0,67	0,64	0,43	0,68
het derde vijftal jaren	0,51	0,46	0,18	0,53
het vierde vijftal jaren	0,38	0,28	0,05	0,41
het vijfde vijftal jaren	0,30	0,20	0,03	0,33
de volgende jaren	0,13	0,07	—	0,17

c. De waarde van een periodieke schuldplichtigheid voor onbepaalde tijd, die niet van het leven afhankelijk is, wordt gesteld op het twintigvoud van het jaarlijkse bedrag.

d. De overeenkomstig letter b berekende waarde kan, indien de schuldplichtigheid:

1. van het leven afhankelijk is, niet hoger zijn dan de waarde die verkregen zou zijn, wanneer de schuldplichtigheid niet tevens na een bepaalde tijd zou vervallen;
2. niet van het leven afhankelijk is, niet hoger zijn dan het twintigvoud van het jaarlijkse bedrag.

e. Een periodieke schuldplichtigheid die vervalt bij het overlijden:

1. van de langstlevende van twee of meer personen, wordt gelijkgesteld met een periodieke schuldplichtigheid, afhankelijk

van het leven van iemand die vijf jaren jonger is dan de jongste van de vorenbedoelde personen;

2. van de eerststervende van twee of meer personen, wordt gelijkgesteld met een periodieke schuldplichtigheid, afhankelijk van het leven van iemand die vijf jaren ouder is dan de oudste van de vorenbedoelde personen.

f. Een periodieke schuldplichtigheid tot een onzeker jaarlijks bedrag wordt gelijkgesteld met een periodieke schuldplichtigheid tot het geschatte gemiddelde jaarlijkse bedrag.

g. De waarde van een schuldplichtigheid, niet vallende onder een van de vorige leden, wordt gesteld op het bedrag waarvoor zodanige schuldplichtigheid zou kunnen worden verkocht.

h. Een periodieke schuldplichtigheid tot andere zaken dan geld, wordt gelijkgesteld met een periodieke schuldplichtigheid tot een jaarlijks bedrag gelijk aan de waarde welke aan die zaken in het economische verkeer kan worden toegekend.

BIJLAGE B

a. De leveringen en diensten, welke als zodanig worden verricht door de hierna genoemde ondernemers en de bij hen aangesloten of gecontroleerde ondernemers:

1. de landelijke kruisverenigingen, te weten: het Groene Kruis, het Wit-Gele Kruis, het Oranje-Groene Kruis;
2. de provinciale kruisverenigingen;
3. de Koninklijke Nederlandse Centrale Vereniging tot bestrijding der tuberculose;
4. de provinciale verenigingen tot bestrijding van de tuberculose;
5. de Stichting Centraal Bureau voor keuringen op medisch-hygiënisch gebied;
6. de stichtingen voor bevolkingsonderzoek;
7. De Nederlandse Vereniging tot Rheumatiekbestrijding;
8. de stichtingen voor reumathiekbestrijding;
9. het Nederlandsche Roode Kruis;
10. de Stichting tot instandhouding van het Centraal Laboratorium van de Bloedtransfusiedienst van het Nederlandsche Roode Kruis, alleen voor zover het verrichten van diensten betreft;
11. de Stichting Spaarpropaganda;
12. de Stichting het Gezins-Begrotings-Instituut;
13. de Stichting Commissie voor Huishoudelijke en Gezinsvoorlichting;
14. De Nederlandse Huishoudraad;
15. de Stichting Raadgevend Bureau inzake Publiciteit en Propaganda ten dienste van instellingen voor maatschappelijk werk;
16. de Stichting tot Bevordering der Sociale Paedagogie;
17. de Keuringsraad openlijke aanprijzing geneesmiddelen;
18. de Koninklijke Nationale Bond voor Reddingwezen en Eerste Hulp bij Ongelukken „Het Oranje-Kruis”;
19. de Stichting Voorlichtingsbureau voor de Voeding;
20. de Nederlandse Vereniging van Suikerzieken;
21. De Nationale Federatie voor de Geestelijke Volksgezondheid;
22. het Humanistisch Instituut voor Sociaal Onderzoek;
23. het Instituut voor Sociaal Onderzoek van het Nederlandse Volk;
24. het Nederlands Hervormd Sociologisch Instituut;
25. de Stichting Gereformeerd Sociologisch Instituut;
26. de Stichting Katholiek Sociaal-Kerkelijk Instituut;
27. de Koninklijke Vereniging Oost en West;
28. de Stichting Instituut voor Arbeidsvraagstukken, afdeling opdrachten;
29. de Stichting Universitair Instituut Vormingswerk Bedrijfsleven;
30. de Stichting Studie- en Researchcentrum voor Sociale Wetenschappen;
31. de Vereniging tot samenstelling van Nederlandse Bedevaarten;
32. de Stichting International Learning and Teaching Aids.

b. De leveringen en diensten, welke door de hierna genoemde instellingen als zodanig worden verricht, indien zij geen winst beogen of maken:

1. consultatiebureaus voor prenatale zorg, zuigelingen- en kleuterzorg;

2. kinderkoloniehuizen, kleuterdagverblijven, kinderbewaarplaatsen en buitenscholen;
3. medisch-opvoedkundige bureaus;
4. consultatiebureaus voor alcoholisme;
5. bureaus voor preventieve en curatieve drankbestrijding;
6. bureaus voor geslachtsziektenbestrijding;
7. bureaus voor levens- en gezinsmoeilijkheden, huwelijksbemiddeling, seksuele en huwelijksvoorlichting, alleen voor zover het verrichten van diensten betreft;
8. instellingen van verpleging, kraamverzorging, gezinsverzorging en gezinshulp;
9. speeltuinverenigingen;
10. bad- en zweminrichtingen;
11. dagverblijven voor gehandicapten; inrichtingen waarin blijvend maatschappelijk gehandicapten werkzaam zijn, voor zover betreft de leveringen van met de hand vervaardigde matten, borstels en mandenmakerswerk, alsmede de herstelling van die goederen;
12. ziekenhuizen, poliklinieken, psychiatrische inrichtingen en dergelijke ziekeninrichtingen, voor zover de diensten niet reeds kunnen worden gerangschikt onder artikel 11, letter c, van de wet;
13. instellingen van zeemanszorg;
14. bureaus voor school- en beroepskeuze;
15. landelijke organisaties voor de vrije jeugdvorming en de daarbij aangesloten afdelingen en werkeenheden;
16. landelijke organisaties voor het jeugdzorgwerk en de daarbij aangesloten afdelingen en werkeenheden;
17. vormingsinstituten voor leerplichtvrije jeugd en de landelijke organisaties – met inbegrip van aan deze organisaties geassocieerde regionale werkeenheden – waarbij dergelijke vormingsinstituten zijn aangesloten;
18. landelijke organisaties voor cultureel ontwikkelingswerk in internaatsverband;
19. instellingen welke zich bezighouden met de levering of het ter beschikking stellen van films of filmstroken, voor zover betreft deze prestaties;
20. openbare musea of verzamelingen, voor zover betreft het gelegenheid geven tot bezichtiging van de voorwerpen welke zijn bestemd om daarin te blijven bewaard;
21. bedrijfsgeneeskundige diensten;
22. organisaties welke zich ten doel stellen de bestrijding van bos- en heidebrand;
23. schoonheids- of welstandscommissies, voor zover betreft het beoordelen van bouw- en bestemmingsplannen ten behoeve van gemeenten.

Algemene aantekening

Als leveringen en diensten van sociale of culturele aard worden niet aangemerkt de leveringen van goederen welke door de onder a en b genoemde ondernemers in het kader van arbeidstherapie zijn voortgebracht en de diensten welke door die ondernemers in dat kader worden verricht, andere dan de leveringen van met de hand vervaardigde matten, borstels en mandenmakerswerk, alsmede de herstelling van die goederen.

BIJLAGE C

1. Billroth batist;
2. Catgut;
3. Celstofcompressen in gaas;
4. Celstofplaten tussen gaas;
5. Engels pluksel;
6. Hechtzijde;
7. Hydrophilegaas, -compressen, -stroken, -patentkokers en -tampons;
8. Jodoformgaas en -stroken;
9. Kraammatrassen;
10. Kraamverbanden;
11. Laminariastiften, hol en vol;
12. Oogverbandjes;
13. Snelverbanden, al dan niet met vioformgaas;
14. Spalken, al dan niet in foudraal;
15. Tampons, gynaecologische (van hydrophilegaas, vioformgaas);
16. Tampons voor tandheelkundig gebruik, driekante, gesteriliseerd;
17. Tricot voor gipsorsetten;
18. Verbanddoeken, driekante (calicot, katoen);
19. Verbanddozen en -trommels (gevuld);
20. Vingerverband, koordverband;
21. Vioformgaas, -stroken en -patentkokers;
22. Watten, te weten:
 - a. Bruns'se watten (Z.Z., rollen, bolletjes, pakken, balen, enz.);
 - b. Celstofwatten (dozen, pakken, balen, enz.);
 - c. Geïmpregneerde watten;
 - d. Verbandwatten (Z.Z., pakken, rollen, bolletjes, balen, enz.);
 - e. Vette watten (dozen, pakken, balen, rollen, enz.);
 - f. Weener watten;
 - g. Zaalwatten (balen, onverpakte vellen, rollen, enz.);
23. Windsels, te weten:
 - a. Cambric windsels;
 - b. Crêpe windsels;
 - c. Elastische windsels;
 - d. Flanelen windsels;
 - e. Gipswindsels;
 - f. Hydrophilewindsels;
 - g. Ideaalwindsels;
 - h. Jodoformwindsels;
 - i. Katoenen windsels;
 - j. Linnen windsels;
 - k. Tricot windsels;
 - l. Vioformwindsels;
 - m. Zelfkantwindsels;
 - n. Zinklijmwindsels.