

677

Wet van 28 december 1978 tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968

Wij Juliana, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz., enz., enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat de wetgeving inzake omzetbelasting dient te worden gewijzigd in verband met de zesde en de negende richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de Lid-Statens inzake omzetbelasting (Pb. E.G. van 13 juni 1977, nr. L 145, en van 19 juli 1978, nr. L 194) en dat het voorts wenselijk is in die wetgeving enige andere wijzigingen aan te brengen;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)¹ wordt gewijzigd als volgt:

A. In artikel 3 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. In het eerste lid, letter e, wordt na «overdracht» ingevoegd: en overgang.

2°. Aan het eerste lid, letter h, wordt – onder vervanging van de punt aan het slot door een komma – toegevoegd: waaronder grond is begrepen.

3°. In het tweede lid vervalt «, mits het recht ten minste voor een vaste termijn van tien jaren is gevestigd».

4°. In het vijfde lid vervallen «en diensten welke worden verleend», alsmede «onderscheidenlijk verleend».

5°. Na het zesde lid wordt het volgende lid toegevoegd:

7. Goederen zijn alle lichamelijke zaken. Elektriciteit, gas, warmte, koude en soortgelijke zaken worden als lichamelijke zaken beschouwd.

B. In artikel 4 wordt het derde lid vervangen door:

3. Diensten welke worden verleend door tussenkomst van een commissair of dergelijke ondernemer die overeenkomsten sluit op eigen naam maar op order en voor rekening van een ander, worden geacht aan en vervolgens door die ondernemer te zijn verleend.

C. Artikel 5 wordt vervangen door:

Artikel 5. 1. De plaats waar een levering wordt verricht, is:

a. ingeval het goed in verband met de levering, anders dan in de zin van artikel 3, eerste lid, letter f, wordt vervoerd, de plaats waar het vervoer aanvangt;

b. in andere gevallen de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.

2. In afwijking van het eerste lid worden elkaar opvolgende leveringen van goederen welke in verband met die leveringen van een plaats buiten het Rijk worden vervoerd naar een plaats in het Rijk, geacht binnen het Rijk plaats te vinden.

D. Artikel 6 wordt vervangen door:

Artikel 6. 1. De plaats waar een dienst wordt verricht, is de plaats waar de ondernemer die de dienst verricht woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij de dienst verricht.

2. In afwijking van het eerste lid worden:

a. de diensten welke betrekking hebben op een onroerend goed, met inbegrip van diensten van makelaars in onroerende goederen, architecten en andere deskundigen, alsmede van diensten welke erop zijn gericht de uitvoering van bouwwerken voor te bereiden of te coördineren, verricht daar waar het goed is gelegen;

b. de diensten, bestaande in het vervoer van personen of goederen, verricht op de plaatsen waar de feitelijke handeling van het vervoer wordt verricht;

c. de diensten, bestaande in:

1°. culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten;

2°. laden, lossen of soortgelijke met vervoer samenhangende activiteiten;

3°. werkzaamheden, deskundigenonderzoeken daaronder begrepen, met betrekking tot roerende goederen, verricht daar waar de activiteiten of werkzaamheden feitelijk plaatsvinden;

d. de diensten, bestaande in de verhuur van roerende goederen, met uitzondering van vervoermiddelen, welke door de verhuurder worden uitgevoerd naar een ander land om daar te worden gebruikt, verricht daar waar het gebruik plaatsvindt;

e. de hierna genoemde diensten welke worden verleend aan ondernemers, of aan anderen dan ondernemers voor zover zij buiten de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen wonen of zijn gevestigd, verricht op de plaats waar degene aan wie de dienst wordt verleend, woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft waarvoor de dienst wordt verricht:

1°. de overdracht en het verlenen van auteursrechten, octrooirechten, licentierechten, rechten op fabrieks- en handelsmerken en andere soortgelijke rechten;

2°. de diensten op het gebied van de reclame;

3°. de diensten, verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants, en soortgelijke diensten, alsmede informatieverwerking en -verschaffing;

4°. de verbintenis om een beroepsactiviteit of een onder 1° vermeld recht geheel of gedeeltelijk niet uit te oefenen;

5°. bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen, met uitzondering van de verhuur van safeloketten;

- 6°. het beschikbaar stellen van personeel;
- 7°. het bemiddelen bij de verlening van diensten als hiervoor onder deze letter zijn bedoeld, door tussenpersonen die handelen op naam en voor rekening van een ander.

E. In artikel 7 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1°. Het tweede lid wordt vervangen door:
- 2. Waar in deze wet wordt gesproken van bedrijf, wordt daaronder mede verstaan:
 - a. beroep;
 - b. exploitatie van een lichamelijke of onlichamelijke zaak om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.

2°. Het vierde lid wordt vervangen door:

- 4. Natuurlijke personen en lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301), die binnen het Rijk wonen of zijn gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting hebben en die in financieel, organisatorisch en economisch opzicht zodanig zijn verweven, dat zij een eenheid vormen, worden als één ondernemer aangemerkt.

F. In artikel 8 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1°. Het vierde en het vijfde lid worden vervangen door:
- 4. Ten aanzien van leveringen als zijn bedoeld in artikel 3, eerste lid, letters g en h, wordt de vergoeding gesteld op het bedrag, de omzetbelasting niet daaronder begrepen, dat voor de goederen zou moeten worden betaald, indien deze op het tijdstip van de levering zouden worden aangeschaft of voortgebracht in de toestand waarin zij zich op dat tijdstip bevinden.
- 5. Ten aanzien van diensten als zijn bedoeld in artikel 4, tweede lid, wordt de vergoeding gesteld op de normale waarde van de dienst. Als normale waarde wordt beschouwd het bedrag, de omzetbelasting niet daaronder begrepen, dat de ondernemer, in de fase waarin de dienst wordt verricht, daarvoor bij vrije mededinging zou moeten betalen aan een zelfstandige dienstverrichter binnen het Rijk.

2°. Na het zesde lid wordt het volgende lid toegevoegd:

- 7. Indien gegevens voor het bepalen van de vergoeding zijn uitgedrukt in een andere munteenheid dan die van Nederland, wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig het Tariefbesluit 1960 (Stb. 30).

G. In artikel 11 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1°. Vóór de bestaande tekst wordt de aanduiding «1.», geplaatst.
- 2°. Letter a wordt vervangen door:
 - a. de levering van onroerende goederen, met uitzondering van:
 - 1°. de levering van een vervaardigd goed welke plaatsvindt vóór, op of uiterlijk twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming van dat goed;
 - 2°. andere leveringen, mits de ondernemer die de levering verricht en de gene aan wie wordt geleverd, gezamenlijk een verzoek daartoe aan de inspecteur hebben gedaan en overigens voldoen aan door Onze Minister te stellen voorwaarden;
- 3°. Letter b, 3° en slotalineea, worden vervangen door:
 - 3°. de verhuur van parkeerruimte voor voertuigen en de verhuur van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen;
 - 4°. de verhuur van safeloketten;
 - 5°. de verhuur van onroerende goederen, andere dan gebouwen en gedeelten daarvan welke als woning worden gebruikt, mits de verhuurder en de huurder gezamenlijk een verzoek daartoe aan de inspecteur hebben gedaan en overigens voldoen aan door Onze Minister te stellen voorwaarden;

4°. Letter c wordt vervangen door:

c. het verzorgen en het verplegen van in een inrichting opgenomen personen, alsmede het verstrekken van spijsen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen;

5°. In letter e vervalt «, mits met die diensten geen winst wordt beoogd of gemaakt».

6°. In letter f vervalt «of maakt» en wordt «wel winst beogen of maken» vervangen door: winst beogen.

7°. Letter g wordt vervangen door:

g. de diensten door artsen, psychologen, logopedisten, verpleeg- en verloskundigen; de diensten door beoefenaren van een paramedisch beroep waarvoor regels zijn gesteld op grond van de Wet op de paramedische beroepen (Stb. 1963, 113); de leveringen en diensten door tandartsen en tandtechnici; het vervoer van zieken of gewonden met ambulance-automobielen;

8°. Letter i wordt vervangen door:

i. de volgende leveringen en diensten:

1°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten, welke in enig land de hoedanigheid van wettig betaalmiddel bezitten, met uitzondering van bankbiljetten en munten, welke gewoonlijk niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of welke een verzamelwaarde hebben;

2°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen doch uitgezonderd bewaring en beheer, inzake effecten en andere waardepapieren met uitzondering van documenten welke goederen vertegenwoordigen; -

9°. Letter j wordt vervangen door:

j. de volgende diensten:

1°. het verlenen van en de bemiddeling inzake krediet;

2°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende giro- en rekening-courantverkeer, deposito's, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen;

3°. het aangaan van en het bemiddelen bij borgtochten en andere zekerheids- en garantieverbintenissen;

10°. Letter m wordt vervangen door:

m. de diensten in het postverkeer en daarmee gepaard gaande leveringen, alsmede de diensten in het telegraaf- en telefoonverkeer;

11°. In letter o, 2°, vervalt «of maken».

12°. Letter r wordt vervangen door:

r. de levering van roerende goederen welke in het bedrijf van de ondernemer uitsluitend zijn gebezigd ten behoeve van vrijgestelde prestaties;

s. de levering van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk;

t. de diensten en daarmee nauw samenhangende leveringen door werkgevers- en werknemersorganisaties, alsmede door organisaties van politieke, godsdienstige, vaderlandslievende, levensbeschouwelijke of liefdadige aard aan hun leden tegen een statutair vastgestelde contributie; Wij kunnen bij algemene maatregel van bestuur de vrijstelling buiten toepassing verklaren in gevallen waarin zij zou leiden tot een ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen;

u. door Ons bij algemene maatregel van bestuur aan te wijzen diensten welke door zelfstandige groeperingen van personen of lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, die prestaties verrichten welke

zijn vrijgesteld of waarvoor zij geen ondernemer zijn, worden verleend aan hun leden en welke rechtstreeks nodig zijn voor het verrichten van voornoemde prestaties, mits die groeperingen van hun leden slechts terugbetaling vorderen van hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven en geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen optreedt;

v. leveringen en diensten van bijkomstige aard door organisaties waarvan de prestaties overigens op grond van letter c, d, e, f, o, 1^o, of t zijn vrijgesteld, voor zover die leveringen en diensten voortvloeien uit activiteiten ter verkrijging van financiële steun voor deze organisaties, mits de ontvangsten ter zake van leveringen niet meer bedragen dan f 125 000 per jaar en ter zake van diensten niet meer dan f 25 000 per jaar.

2. De vrijstellingen, bedoeld in het eerste lid, letters c, e en t, zijn slechts van toepassing, indien met de aldaar bedoelde prestaties geen winst wordt beoogd. Onder het beoogen van winst wordt mede verstaan het behalen van exploitatieoverschotten, tenzij deze niet worden uitgekeerd, doch worden aangewend ten dienste van de bedoelde prestaties.

H. In artikel 12, tweede lid, wordt «een binnen het Rijk wonende of gevestigde ondernemer of een aldaar gevestigd lichaam» vervangen door: een ondernemer is die binnen het Rijk woont of is gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting heeft, of een binnen het Rijk gevestigd lichaam.

I. Artikel 15, tweede lid, wordt – onder vernummering van het derde en vierde lid tot vierde en vijfde lid – vervangen door:

2. Voor zover de goederen en de diensten worden gebezigd ten behoeve van prestaties van de ondernemer als zijn bedoeld in artikel 11, vindt aftrek van belasting slechts plaats, indien het betreft de in dat artikel, letters i, j en k, bedoelde prestaties, mits de afnemer van die prestaties buiten de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen woont of is gevestigd, dan wel die prestaties rechtstreeks betrekking hebben op goederen welke zijn bestemd om te worden uitgevoerd naar een ander land dan die Lid-Staten.

3. De aftrek van belasting vindt plaats overeenkomstig de bestemming van de goederen en diensten op het tijdstip waarop de belasting aan de ondernemer in rekening wordt gebracht dan wel op het tijdstip waarop de belasting wordt verschuldigd. Indien op het tijdstip waarop de ondernemer goederen en diensten gaat bezigen, blijkt, dat de belasting ter zake voor een groter of kleiner gedeelte in aftrek is gebracht dan waartoe de ondernemer op grond van het gebruik is gerechtigd, wordt hij de te veel afgetrokken belasting op dat tijdstip verschuldigd. De verschuldigd geworden belasting wordt op de voet van artikel 14 voldaan. De te weinig afgetrokken belasting wordt aan hem op zijn verzoek teruggegeven.

J. Aan artikel 18 wordt, onder vervanging van de punt door een komma, toegevoegd: daaronder begrepen de bevoorrading binnen het Rijk van vervoermiddelen met goederen welke niet in het vrije verkeer zijn.

K. In artikel 19 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o. Het derde lid wordt vervangen door:

3. Onder de invoerwaarde wordt verstaan de waarde, vastgesteld overeenkomstig de bepalingen inzake de douanewaarde, met dien verstande dat indien in die bepalingen sprake is van het douanegebied, in de plaats daarvan wordt gelezen: het grondgebied van Nederland.

2^o. Het vierde lid, letter a, wordt vervangen door:

a. de belastingen en heffingen, met uitzondering van de ter zake van de invoer in Nederland verschuldigde omzetbelasting;

3^o. De puntkomma achter het vierde lid, letter b, wordt vervangen door een punt; het vierde lid, letter c, vervalt.

L. In artikel 20, tweede lid, letter b, wordt «post 3» vervangen door: posten 3, 4 en 5.

M. Artikel 24 wordt vervangen door:

Artikel 24. Aan lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, andere dan ondernemers, die goederen in ongebruikte staat uitvoeren of opslaan in douane-entrepot in het kader van hun menslievende, liefdadige of opvoedkundige werk buiten het Rijk, wordt op verzoek teruggaaf verleend van de voor die goederen betaalde belasting.

N. Artikel 27 wordt vervangen door:

Artikel 27. 1. Landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers zijn geen omzetbelasting verschuldigd, voor zover hun prestaties bestaan uit:

- a. leveringen van goederen, vermeld in tabel I, letter a, welke zij in hun vermelde hoedanigheid hebben voortgebracht of geteeld;
 - b. diensten welke naar hun aard bijdragen tot de agrarische produktie en welke zij met gebruikmaking van hun normale uitrusting en personeel verrichten;
 - c. leveringen van gebruikte bedrijfsmiddelen en andere in het bedrijf gebruikte goederen.
2. De in het eerste lid bedoelde ondernemers zijn met betrekking tot de aldaar bedoelde prestaties ontheven van de verplichtingen, opgelegd bij of krachtens de artikelen 34 en 35. Zij hebben met betrekking tot die prestaties geen aanspraak op aftrek op de voet van artikel 15.
3. Ondernemers aan wie de in het eerste lid bedoelde ondernemers goederen als aldaar zijn bedoeld onder letter a, leveren, of diensten als aldaar zijn bedoeld onder letter b, verlenen, kunnen 4,5 percent van het aan hen in rekening gebrachte bedrag op de voet van artikel 15 in aftrek brengen.
4. De in het eerste lid bedoelde ondernemers kunnen aan de inspecteur verzoeken om het eerste en het tweede lid op hen niet van toepassing te doen zijn. Bij inwilliging van het verzoek geldt zulks tot wederopzegging door belanghebbende doch ten minste voor vijf jaren; alsdan is ook het derde lid niet van toepassing. Een hernieuwd verzoek kan eerst vijf jaren na die wederopzegging worden ingewilligd. De inspecteur beslist op het verzoek bij beschikking.
5. Artikel 25 is niet van toepassing op landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers, die prestaties verrichten als zijn bedoeld in het eerste lid.
6. De voorgaande leden blijven buiten toepassing ten aanzien van veehouders, voor zover hun bedrijfsuitoefening niet samenhangt met de exploitatie van de bodem.
7. Onze Minister kan nadere regelen geven inzake de toepassing van dit artikel.

O. In artikel 46 wordt «1978» vervangen door: 1979.

P. In artikel 50 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. Het tweede lid, letter d, wordt vervangen door:

d. motorvoertuigen welke kennelijk zijn ingericht voor een invalide en zijn uitgerust met een elektromotor dan wel met een verbrandingsmotor met een cilinderinhoud van ten hoogste 250 cm³.

2°. In het derde lid wordt «de ondernemer» vervangen door: ieder.

3°. In het tiende lid wordt «6, eerste lid» vervangen door: 5, eerste lid.

4°. Aan het tiende lid wordt na «gelijkgesteld» toegevoegd: en wordt het verrichten van een zodanige handeling voor andere dan bedrijfsdoeleinden steeds als een levering aangemerkt.

Q. In artikel 52 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. De vóór de bestaande tekst geplaatste aanduiding «1.» vervalt.

2°. Het tweede lid vervalt.

R. In Tabel I, letter a, wordt post 37 vervangen door:

37. postzegels welke binnen het Rijk geen frankeerwaarde hebben; bankbiljetten en munten welke de hoedanigheid van wettig betaalmiddel hebben verloren of die hoedanigheid nog wel bezitten maar hetzij gewoonlijk niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt hetzij een verzamelwaarde hebben;

S. In Tabel I, letter a, wordt na post 48 opgenomen:

49. natuurlijke, synthetische of gereconstrueerde edelstenen en halfedelstenen, bloedkoralen, echte en gekweekte parels, ook indien bewerkt, doch niet gevat, niet gezet en niet in stellen, alsmede ongezette, uit dierlijke of plantaardige materialen vervaardigde cameeën;

50. edele metalen (platina, platinametalen, goud, zilver en legeringen welke ten minste twee gewichtspereenten van die metalen bevatten, doch met uitzondering van tin-zilver solder en dergelijke) in de vorm van baren, blokken, korrels of korreltjes, spons, platen, staven, profielen, draad en afvallen, alsmede ertsen waarin edele metalen voorkomen;

T. In Tabel I, letter b, wordt – onder wijziging van de punt aan het slot in een puntkomma – na post 13 opgenomen:

14. het verlenen van toegang tot:

a. circussen;

b. dierentuinen;

15. de diensten van exploitanten van reizende inrichtingen voor vermaak op kermissen.

U. In Tabel II, letter a, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. In post 1, letter c, wordt «aan ondernemers» vervangen door: door ondernemers.

2°. Post 2 wordt vervangen door:

2. goederen welke door een ondernemer worden:

– uitgevoerd, met uitzondering van goederen welke zijn bestemd voor de bevoorrading binnen het Rijk van vervoermiddelen;

– opgeslagen in een douane-entrepot en na die opslag als binnengekomen douanegoederen worden aangemerkt;

3°. Na post 3 wordt toegevoegd:

4. goederen welke zijn bestemd voor de bevoorrading van uitgaande:

– zeeschepen waarmee enigerlei economische activiteit wordt verricht, met uitzondering van schepen voor de kustvisserij;

– reddingsboten, schepen voor hulpverlening op zee of schepen voor de kustvisserij, met uitzondering van voor laatstgenoemde schepen bestemde scheepsproviand;

– oorlogsschepen met als bestemming een haven of ankerplaats buiten het Rijk;

– luchtvaartuigen als zijn bedoeld onder 3;

5. goud bestemd voor centrale banken.

V. In Tabel II, letter b, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. In post 1 wordt «genoemd onder a.1, 2 en 3» vervangen door: als zijn bedoeld onder de posten a. 1 tot en met 4.

2°. Post 4 wordt vervangen door:

4. de diensten van tussenpersonen die handelen in naam en voor rekening van derden, welke betrekking hebben op niet binnen het Rijk verrichte prestaties dan wel op prestaties als zijn bedoeld onder 2 en 3;

3°. Post 5 wordt vervangen door:

5. de diensten, bestaande in werkzaamheden met betrekking tot roerende goederen welke zijn ontvangen ten einde die werkzaamheden binnen het Rijk te ondergaan en naar een plaats buiten het Rijk worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van degene die de dienst heeft verricht, dan wel degene aan wie de dienst is verleend, indien deze laatste buiten het Rijk woont of is gevestigd.

ARTIKEL II

Onze Minister is bevoegd nadere bepalingen ter zake van de overgang vast te stellen.

ARTIKEL III

Deze wet treedt in werking met ingang van het kalenderkwartaal na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst.

Lasten en bevelen, dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst, en dat alle ministeriële departementen, autoriteiten, colleges en ambtenaren, wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven ten Paleize Soestdijk, 28 december 1978

Juliana

De Minister van Financiën,
F. H. J. J. Andriessen

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1978

De Minister van Justitie a.i.,
H. Wiegel

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 december 1977 (Stb. 703).

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1977/78, 14 887, 1978/79, 14 887.

Hand. II 1978/79, blz. 1932-1945, 2035-2052, 2108-2119.

Kamerstukken I 1978/79, 14 887 (38, 47, 47a).

Hand. I 1978/79, 9de vergadering van 27 december 1978.