

617

Besluit van 21 december 1988 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968

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

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 1 oktober 1987, nr. 087-2290, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op artikel 12, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329);

De Raad van State gehoord (advies van 22 oktober 1987, nr. W06.87.0519);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 20 december 1988, nr. 087-2657, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

In het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (Stb. 423) ¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In de **aanhef** wordt «11, eerste lid, aanhef en letters f, o, 2^o, en u,» vervangen door: 11, eerste lid, aanhef en letters f, o, 2^o, en u, 12, derde lid,.

B. In **artikel 1**, onderdeel a, wordt «Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329).

C.1. In **artikel 24b** worden het vijfde en het zesde lid vervangen door:
5. Als gevallen als zijn bedoeld in artikel 12, derde lid, van de wet worden aangewezen de gevallen waarin:

a. een onderaannemer een in het eerste lid, letter b, bedoeld werk geheel of gedeeltelijk uitvoert;

b. een werknemer met instandhouding van de dienstbetrekking tot zijn inhoudingsplichtige ter beschikking is gesteld van een derde om werkzaam te zijn bij de uitvoering van een in het eerste lid, letter b, bedoeld werk.

C.2. Het zevende lid verval.

C.3. Het achtste, het negende en het tiende lid worden vernummerd tot onderscheidenlijk zesde, zevende en achtste lid.

C.4. In het tot zesde lid vernummerde achtste lid wordt «het vijfde of het zesde lid» vervangen door: het vijfde lid.

D. In afdeling E wordt na **artikel 24b** een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 24ba. 1. Als een van de gevallen als zijn bedoeld in artikel 12, derde lid, van de wet wordt mede aangewezen het geval waarin een onroerend goed wordt geleverd met toepassing van het bepaalde in artikel 11, eerste lid, letter a, 2°, van de wet.

2. Artikel 24b, zesde en achtste lid, is van overeenkomstige toepassing.

Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzagelegging bij het Ministerie van Financiën.

Tevens zal het advies met de daarbij ter inzage gelegde stukken worden opgenomen in het bijvoegsel bij de Nederlandse Staatscourant van 10 januari 1989, nr. 7

¹ Laatste gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 december 1988 Stb. 615.

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1989.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat daarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

's-Gravenhage, 21 december 1988

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
H.E. Koning

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1988

De Minister van Justitie,
F. Korthals Altes

NOTA VAN TOELICHTING

Algemeen

Bij de Wet tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 van 21 december 1988 (Stb. 616) zijn enkele wijzigingen aangebracht in laatstvermelde wet. De wijzigingen houden onder meer in de opnemings in de Wet op de omzetbelasting 1968 – hierna aangeduid als de wet – van een specifieke bevoegdheid voor de verlegging van de heffing naar de afnemer van de prestatie. Het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 – hierna aangeduid als het besluit – dient in verband hiermee te worden aangepast. Dit wijzigingsbesluit strekt hiertoe.

Het wijzigingsbesluit bevat voorts de invoering van een verleggingsregeling bij de uitoefening van het keuzerecht voor belaste levering van onroerend goed.

Dereguleringsaspecten

Het wijzigingsbesluit is gezien op de criteria van de beknopte vragenlijst die is opgenomen in de Aanwijzingen inzake de toetsing van ontwerpen van wet en van algemene maatregel van bestuur van de minister-president d.d. 16 januari 1985 (Stcrt. 18). De strekking ervan is hiervoren weergegeven. Het heeft geen samenhang met andere bestaande of in voorbereiding zijnde niet-fiscale regelingen. Voor de uitvoering ervan worden geen nieuwe organen of bestuursinstrumenten in het leven geroepen. Uit het wijzigingsbesluit zelve vloeien geen lasten voort voor de belastingdienst, het bedrijfsleven en particulieren. Het heeft evenmin personele gevolgen voor de overheid of voor belastingplichtigen. Gelet op de aard van het wijzigingsbesluit wordt geen grotere werkdruk voor het justitiële apparaat verwacht.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel I, onderdeel C. Artikel 24b van het besluit bevat de verleggingsregeling voor onderaanneming en de terbeschikkingstelling van personeel in de sectoren bouw, metaalconstructiebouw en scheepsbouw.

Ingevolge deze regeling wordt de omzetbelasting niet geheven van de ondernemer die de prestatie verricht, maar van zijn afnemer (artikel 24b, vijfde en zesde lid). Tevens geeft deze regeling aan de afnemer het recht de naar hem verlegde belasting in aftrek te brengen (artikel 24b, zevende lid). De verleggingsregeling is per 1 juli 1982 opgenomen in het besluit. Zij is gebaseerd op artikel 39 van de wet welk artikel de bevoegdheid geeft bij algemene maatregel van bestuur van de wet afwijkende regelen te geven ter vereenvoudiging van de heffing.

Zoals is vermeld in de memorie van toelichting op de wijzigingswet achtte de Raad van State het destijds wenselijk die verleggingsregeling te gronden op een speciaal daartoe in de wet op te nemen bepaling.

Thans bevat artikel 12, derde lid, van de wet die specifieke bevoegdheid. Tevens is het recht op aftrek van de verlegde belasting in de wet zelf opgenomen (artikel 15, eerste lid, onderdeel b, onder 2°). Artikel I, onderdeel C, van dit wijzigingsbesluit brengt redactie en inhoud van artikel 24b van het besluit met de wetswijziging in overeenstemming (vervanging artikel 24b, vijfde en zesde lid, door een nieuw vijfde lid; vervallenverklaring artikel 24b, zevende lid, in verband met de wijziging van artikel 15 van de wet). De in de wet en het besluit aangebrachte wijzigingen hebben geen materiële wijziging van de bestaande verleggingsregeling tot gevolg.

Artikel I, onderdeel D. Het nieuwe artikel 24ba bevat een nieuwe verleggingsregeling, te weten een verleggingsregeling bij de uitoefening van het keuzerecht voor belaste levering van onroerend goed.

Het keuzerecht voor het belasten van de levering van onroerend goed (artikel 11, eerste lid, onderdeel a, onder 2°, van de wet) is in 1978 bij de aanpassing van de wet aan de zesde btw-richtlijn in het leven geroepen om eventuele cumulatie van belasting te voorkomen. Dit keuzerecht werd evenwel gebruikt in afwijking van datgene wat met het recht wordt beoogd. In dit verband speelde de problematiek van het arrest van de Hoge Raad van 6 mei 1983, nr. 12 130 (BNB 1984/85) een rol. De Hoge Raad besliste, dat bij executoriale verkoop van onroerend goed de bij deze verkoop – vaak door gebruikmaking van het keuzerecht – in rekening gebrachte omzetbelasting over de verkoopprijs behoort tot de opbrengst ten bate van de (executerende) schuldeiser. Deze uitspraak heeft geleid tot ongewenste gevolgen; partijen maakten ook zonder dat daarvoor uit hoofde van het voorkomen van cumulatie van belastingheffing aanleiding bestond, gebruik van het keuzerecht om de opbrengst van de executoriale verkoop van onroerend goed te vergroten. Was de koper een ondernemer die het onroerend goed voor belaste prestaties ging gebruiken, dan kon deze de hem in rekening gebrachte omzetbelasting als voorbelasting weer in aftrek brengen. In die situatie leed de schatkist een nadeel ten gunste van de hypothecaire schuldeiser.

Voorts kwam het voor, dat de presterende ondernemer de bij gebruikmaking van het keuzerecht verschuldigde belasting niet voldeed, terwijl de afnemende ondernemer deze wel als voorbelasting in aftrek bracht.

De thans ingevoerde verleggingsregeling bestrijdt het vorengenoemde ongewenste gebruik van het keuzerecht. De belastingschuld wordt verlegd van de verkoper naar de koper. Het keuzerecht blijft onverlet, hetgeen een optimale werking van het aftrekrecht waarborgt. De btw-heffing wordt verzekerd door de betaling en de aftrek van belasting in één hand te leggen, te weten die van de koper.

De invoering van deze verleggingsregeling bij de uitoefening van het keuzerecht voor belaste levering van onroerend goed betekent een afwijking van de zesde btw-richtlijn. Op grond van artikel 27 van deze richtlijn heeft de Raad van de Europese Gemeenschappen bij beschikking van 19 juli 1988 (nr. 88/498/EEG, PbEG L 269 van 29 september 1988) Nederland gemachtigd deze verleggingsregeling in te voeren.

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning