



170

Besluit van 17 mei 1989 tot wijziging van het Besluit uitsluiting aftrek 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 2 mei 1989, nr. WV89/126, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op artikel 16, eerste lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329);

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

In het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (Stb. 473)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 1**, eerste lid, onderdeel c, vervalt «, het verstrekken van spijzen en dranken niet daaronder begrepen».

A.2. Na het tweede lid wordt een derde lid toegevoegd, luidende:

3. Onder de prestaties als zijn bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, worden niet begrepen:

a. het verstrekken van spijzen en dranken aan het personeel van de ondernemer;

b. het vervoer van het personeel van de ondernemer tussen de woon- of verblijfplaats en de plaats waar de werkzaamheden worden verricht, indien dit vervoer geschiedt in de vorm van besloten busvervoer als is bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel f, van de Wet personenvervoer (Stb. 1987, 175) op grond van een krachtens die wet daartoe verleende vergunning.

B. In **artikel 3**, eerste lid, wordt «8 percent» vervangen door: 6 percent.

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de eerste kalendermaand na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin het wordt geplaatst en werkt terug, voor zover het artikel I, onderdeel B, betreft, tot en met 1 januari 1989.

¹ Laatstelijk gewijzigd bij koninklijk besluit van 30 september 1986 (Stb. 481).

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, dat met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst en waarvan afschrift zal worden gezonden aan de Algemene Rekenkamer.

's-Gravenhage, 17 mei 1989

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning

Uitgegeven de *vijfentwintigste* mei 1989

De Minister van Justitie,
F. Korthals Altes

NOTA VAN TOELICHTING

Algemeen

Op grond van artikel 16 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329) bestaat de mogelijkheid de aftrek van de aan de ondernemer in rekening gebrachte omzetbelasting – de zogenoemde voorbelasting – in bepaalde gevallen geheel of gedeeltelijk uit te sluiten. Het gaat hierbij om kosten die enerzijds voor de ondernemer bedrijfskosten vormen, maar anderzijds een consumptief karakter hebben.

Genoemd artikel 16 is nader uitgewerkt in het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (hierna: BUA).

In artikel 1 van het BUA wordt de aftrek van voorbelasting onder meer uitgesloten in gevallen waarin goederen en diensten worden gebezigd voor het aan het personeel van de ondernemer uitkeren van loon in natura. Op grond hiervan is aftrek uitgesloten van de voorbelasting die drukt op de kosten die de ondernemer maakt voor het zogenoemde woon-werkverkeer van zijn personeel.

Van de zijde van het bedrijfsleven is herhaaldelijk verzocht de omzetbelasting die drukt op de kosten van het groepsgewijze woon-werkverkeer aftrekbaar te stellen, vanwege het bijzondere karakter van deze vorm van woon-werkverkeer. Bij de parlementaire behandeling van de Wet van 21 december 1988 tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 616) heeft de Tweede Kamer der Staten-Generaal hierop eveneens aangedrongen en een daartoe strekkende motie aanvaard (Kamerstukken II 1987-1988, 20 030, nr. 13). Het onderhavige wijzigingsbesluit strekt ertoe uitvoering te geven aan deze motie.

Voorts bevat het BUA in artikel 3 een bijzondere regeling voor het verstrekken van spijzen en dranken aan het personeel. Indien deze verstrekking geschiedt tegen een prijs die lager is dan 125 percent van de aanschaffingskosten van de spijzen en dranken, de omzetbelasting daaronder niet begrepen, wordt op grond van dit artikel de aftrek van voorbelasting uitgesloten tot een bepaald percentage – thans 8 – van het verschil tussen het bedrag van deze 125 percent en de in rekening gebrachte prijs. Dit wijzigingsbesluit strekt mede ertoe dit percentage, dat de gemiddelde belastingdruk weergeeft op de doorgaans in bedrijfskantines verstrekte spijzen en dranken, te verlagen tot 6 in verband met de per 1 januari 1989 gerealiseerde verlaging van het algemene tarief van 20 percent naar 18,5 percent en de overbrenging van de tot aan die datum aan het algemene tarief onderworpen voedingsmiddelen naar het verlaagde tarief.

Het aftrekbaar stellen van de omzetbelasting die drukt op het groepsgewijze woon-werkverkeer zal een opbrengstderiving van ongeveer f 10 mln. per jaar tot gevolg hebben.

Dereguleringsaspecten

Het wijzigingsbesluit is bezien op de criteria uit 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 van het wijzigingsbesluit is hiervoren aangegeven. Het heeft geen samenhang met niet-fiscale regelingen. Voor de uitvoering ervan worden geen nieuwe organen of bestuursinstrumenten in het leven geroepen. Het wijzigingsbesluit heeft, naast de gewijzigde btw-positie, geen gevolgen voor het bedrijfsleven. Er vloeien geen lasten uit voort voor de belastingdienst 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, onderdelen A.1 en A.2

In verband met de bijzondere regeling voor het verstrekken van spijzen en dranken aan het personeel, is deze verstrekking uitgezonderd van de algemene regeling voor de aftrekbeperking. Deze uitzondering was tot dusverre opgenomen in artikel 1, eerste lid, onderdeel c, van het BUA. Thans is deze uitzondering opgenomen in het nieuwe derde lid, onderdeel a, van dit artikel.

Voorts is in onderdeel b van dit derde lid de uitzondering opgenomen voor het groepsgewijze woon-werkverkeer. Voor de omschrijving van deze wijze van vervoer is aansluiting gezocht bij het begrip besloten busvervoer, zoals dat voorkomt in de Wet personenvervoer (Stb. 1987, 175). Ingevolge artikel 1, eerste lid, onderdeel f, van die wet wordt onder besloten busvervoer verstaan het personenvervoer per motorrijtuig, dat is ingericht voor het vervoer van meer dan acht personen, de bestuurder daaronder niet begrepen, voor zover dit niet betreft voor een ieder openstaand vervoer volgens een dienstregeling. Voor het verzorgen van besloten busvervoer is een vergunning vereist krachtens de Wet personenvervoer.

Voor de uitzondering op de aftrekbeperking is niet van belang of de ondernemer, al dan niet te zamen met andere ondernemers, opdracht geeft aan een vervoersondernemer dit vervoer te verrichten, dan wel dit vervoer zelf verzorgt. Evenmin is van belang of het vervoer geschiedt naar steeds dezelfde werkplaats, dan wel naar wisselende werkplaatsen. Voor het laatste geval bestond overigens reeds recht op aftrek van voorbelasting ingevolge de aanschrijving van 17 december 1969, nr. B69/13261, gewijzigd bij aanschrijving van 25 april 1975, nr. B75/8818.

Het aftrekbaar stellen van de omzetbelasting die drukt op de kosten van woon-werkverkeer dat groepsgewijze plaatsvindt, past binnen de tekst van artikel 2, lid 2, van het voorstel voor een twaalfde btw-richtlijn (PbEG C 37 van 10 februari 1983, blz. 9).

Artikel I, onderdeel B

Dit artikel bevat de verlaging van het in artikel 3 van het BUA genoemde percentage van 8 tot 6.

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning