



710

Besluit van 24 december 1992 tot vaststelling van het Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992

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 13 november 1992, nr. WV 92/543, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op de artikelen 14, 15, 16 en 20 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 709), de artikelen 13, eerste lid, 15a en 15b van de Wegenverkeerswet (Stb. 1935, 554), artikel 66b, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) en artikel 8, zesde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329);

De Raad van State gehoord (advies van 18 december 1992, nr. W06.92.0554);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 1992, nr. WV92/685, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel 1

1. Dit besluit geeft uitvoering aan de artikelen 14, 15, 16 en 20 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 709), de artikelen 13, eerste lid, 15a en 15b van de Wegenverkeerswet (Stb. 1935, 554), artikel 66b, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) en artikel 8, zesde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)

2. Dit besluit verstaat hierna onder:

- a. wet: Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992;
- b. belasting: belasting van personenauto's en motorrijwielen.

Artikel 2

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor personenauto's en motorrijwielen die zijn geregistreerd in het buitenland en door een in dat land gevestigde werkgever ter beschikking zijn gesteld aan een als werknemer bij hem in dienst zijnde in Nederland wonende persoon, indien:

- a. de personenauto of het motorrijwiel hoofdzakelijk is bestemd voor de uitoefening van de werkzaamheden van de werknemer buiten Nederland, alsmede voor persoonlijk gebruik, gebruik door inwonende gezinsleden daaronder begrepen;
- b. de werkgever blijkens een schriftelijke verklaring heeft toegestaan dat de personenauto of het motorrijwiel mede voor persoonlijk gebruik wordt aangewend; en
- c. de werknemer als gevolg van de arbeidsverhouding tussen hem en zijn werkgever in beginsel geen invloed kan uitoefenen op de beslissing in welk land de personenauto of het motorrijwiel wordt geregistreerd.

2. De vrijstelling wordt door de inspecteur op schriftelijk verzoek bij beschikking verleend.

3. Het verzoek wordt bij de inspecteur ingediend voor de aanvang van het gebruik van de weg in Nederland met de personenauto of het motorrijwiel.

4. Indien de in het eerste lid bedoelde omstandigheden zich niet langer voordoen, trekt de inspecteur de vrijstelling in.

5. Degene aan wie de vrijstelling is verleend stelt de inspecteur ervan in kennis indien de in het eerste lid bedoelde omstandigheden zich niet langer voordoen.

6. Indien degene aan wie de vrijstelling is verleend niet voldoet aan de verplichting bedoeld in het vijfde lid, wordt de vrijstelling geacht te zijn vervallen op het tijdstip waarop de in het eerste lid bedoelde omstandigheden zich niet langer voordoen.

Artikel 3

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor personenauto's en motorrijwielen die zijn geregistreerd in het buitenland en die worden gebruikt door Nederlands ingezetenen die elders dan in Nederland:

- hoofd zijn van een éénmansbedrijf, of
- lid zijn van een maatschap, of
- bestuurder, vennoot of aandeelhouder zijn van een onderneming, opgericht in de vorm van een vennootschap, een en ander mits de eigenaar of houder niet een werknemer is als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel c.

2. De vrijstelling als bedoeld in het eerste lid wordt slechts verleend indien:

- a. de personenauto of het motorrijwiel uitsluitend wordt gebruikt door de eigenaar of houder zelf; en
- b. uitsluitend de afstand van de woonplaats naar de in het buitenland gelegen werkplaats en omgekeerd wordt overbrugd.

3. Artikel 2, tweede tot en met zesde lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4

1. Vrijstelling van belasting wordt in andere gevallen dan bedoeld in de artikelen 2 en 3 verleend voor uit een ander land afkomstige personenauto's en motorrijwielen indien ter zake van de invoer daarvan aanspraak op vrijstelling van invoerrecht bestaat, of zou bestaan indien

de vervoermiddelen uit een ander land dan een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen zouden zijn ingevoerd, onder de daarbij gestelde voorwaarden en beperkingen.

2. Indien aanspraak op vrijstelling van invoerrecht bestaat of zou bestaan ter zake van de wederinvoer van een personenauto of een motorrijwiel, wordt de vrijstelling slechts verleend indien wordt aangetoond dat de belasting vóór de overbrenging naar het buitenland daadwerkelijk is betaald en niet ter zake van de overbrenging naar het buitenland is teruggegeven.

3. Vrijstelling voor een in het buitenland aan een in Nederland wonende natuurlijke persoon of gevestigd lichaam verhuurde personenauto of motorrijwiel wordt slechts verleend indien de personenauto of het motorrijwiel uiterlijk aan het eind van de dag volgende op die waarop het gebruik van de Nederlandse weg is aangevangen, buiten Nederland wordt gebracht, dan wel wordt ingeleverd bij een Nederlandse vestiging van de verhuurmaatschappij.

4. Indien voor de in het eerste lid bedoelde personenauto's en motorrijwielen vrijstelling van invoerrecht wordt gevraagd overeenkomstig de daarvoor geldende bepalingen, dient de desbetreffende aanvraag tevens het verzoek om vrijstelling van belasting te bevatten. In andere gevallen is artikel 2, tweede en derde lid, van overeenkomstige toepassing.

5. In de gevallen waarin vrijstelling van belasting is verleend op de voet van het eerste lid, wordt, indien ingevolge de bepalingen op grond waarvan de vrijstelling van invoerrecht is verleend of zou worden verleend het invoerrecht verschuldigd is of zou worden, tevens de belasting verschuldigd.

Artikel 5

De in artikel 15 van de wet bedoelde teruggaven worden slechts verleend indien de belastingplichtige binnen drie maanden na de registratie van de personenauto of het motorrijwiel daartoe schriftelijk verzoekt, onder opgaaf van de voor de desbetreffende teruggaaf van belang zijnde gegevens.

Artikel 6

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel a, van de wet bedoelde teruggaaf wordt verleend, indien:

- a. de personenauto of het motorrijwiel is geregistreerd op naam van een politie instantie dan wel, indien de personenauto of het motorrijwiel op lease-basis aan de politie ter beschikking staat, afschriften van het kentekenbewijs en het lease-contract worden overgelegd;
- b. de personenauto of het motorrijwiel is voorzien van:
 - een tweetonige hoorn of sirene;
 - een duidelijk zichtbaar blauw zwaailicht; en
 - ten minste aan weerszijden één of meer duidelijk zichtbare afbeeldingen van het politie-embleem, welke afbeeldingen alle een oppervlakte hebben van ten minste 314 cm²;
- c. de personenauto of het motorrijwiel uitsluitend wordt gebruikt door politie-ambtenaren voor de uitoefening van hun politietaak; en
- d. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's en motorrijwielen die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b of c, dan wel binnen drie jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaf aan de inspecteur zal worden

gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 7

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel b, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend, indien:

a. de personenauto of het motorrijwiel is geregistreerd op naam van een brandweer-instantie dan wel, indien de personenauto of het motorrijwiel op lease-basis aan de brandweer ter beschikking staat, afschriften van het kentekenbewijs en het lease-contract worden overgelegd;

b. de personenauto of het motorrijwiel is voorzien van:

– een tweetonige hoorn of sirene;

– een duidelijk zichtbaar blauw zwaailicht; en

– ten minste aan weerszijden één of meer duidelijk zichtbare afbeeldingen van het brandweer-embleem, welke afbeeldingen alle een oppervlakte hebben van ten minste 314 cm²;

c. de personenauto of het motorrijwiel uitsluitend wordt gebruikt door brandweerlieden voor de uitoefening van hun brandweertaak; en

d. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's en motorrijwielen die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b of c, dan wel binnen drie jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaf aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 8

1. De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel d, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend, indien:

a. de personenauto voldoet aan de bepalingen gesteld in het Eisenbesluit ambulancevervoer (Stb. 1976, 414);

b. voor de personenauto een vergunning is verleend op de voet van artikel 2 van de Wet ambulancevervoer (Stb. 1971, 369), dan wel de personenauto behoort tot de in artikel 17a van die wet bedoelde categorieën van ambulancevervoer;

c. de personenauto uitsluitend wordt gebruikt voor het vervoer van zieken en ongevalsslachtoffers; en

d. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b of c, dan wel binnen acht jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaf aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 9

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel e, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien:

a. direct achter de bestuurderszitplaats een vaste wand is aangebracht over de gehele breedte van de personenauto;

b. de achterraimte niet is voorzien van zitplaatsen en veiligheids-gordels;

c. de achterraimte geheel is voorzien van een verhoogde laadvloer;

d. de personenauto uitsluitend wordt gebruikt voor het vervoer van stoffelijke overschotten; en

e. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b, c, of d, dan wel binnen acht jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden

afgestoten, een opgaaft aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 tot en met 16 van de wet.

Artikel 10

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel f, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien:

- a. direct achter de bestuurdersplaats een vaste wand, een traliwerk of een soortgelijke afscheiding is aangebracht over de gehele breedte van de personenauto;
- b. de achterraimte uitsluitend van buitenaf te openen is;
- c. de ramen en luiken in de achterraimte niet kunnen worden geopend, dan wel zijn voorzien van tralies of een metalen rooster;
- d. de personenauto is voorzien van een mobilfooninstallatie;
- e. de personenauto uitsluitend wordt gebruikt voor het vervoer door daartoe aangewezen opsporingsambtenaren van personen die rechtens van hun vrijheid zijn beroofd; en
- f. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b, c, d of e, dan wel binnen acht jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaft aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 11

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel g, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien:

- a. de personenauto beschikt over voorzieningen waardoor deze gemakkelijk toegankelijk is voor rolstoelen;
- b. in de personenauto bevestigingspunten zijn aangebracht voor de rolstoelen, waarmee zij kunnen worden vastgezet, opdat de veiligheid van de rolstoelgebruiker is gewaarborgd;
- c. het motorrijtuig uitsluitend wordt gebruikt voor het bedrijfsmatig vervoer van rolstoelgebruikers en hun begeleiders van en naar instellingen die zich de zorg voor gehandicapte personen ten doel stellen; en
- d. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b of c, dan wel binnen zes jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaft aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 12

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel h, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien:

- a. de personenauto is voorzien van
 - een duidelijk zichtbaar oranje zwaailicht;
 - ten minste aan weerszijden één of meer duidelijk zichtbare aanduidingen waaruit blijkt dat het een dierenambulance is, welke aanduidingen alle een oppervlakte hebben van ten minste 1960 cm²;
 - een mobilfooninstallatie;
 - voorzieningen voor vervoer en verzorging van zieke of gewonde dieren;
- b. de personenauto uitsluitend wordt gebruikt voor het bedrijfsmatig vervoer van zieke of gewonde dieren; en
- c. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet

meer voldoen aan het bepaalde onder a of b, dan wel binnen acht jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaf aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 13

De in artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel i, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien:

- a. direct achter de bestuurderszitplaats een vaste wand van kogelvrij materiaal is aangebracht over de gehele breedte van de personenauto;
- b. de achterraimte niet is voorzien van zitplaatsen en veiligheids-gordels, met uitzondering van een zitplaats voor een bewaker;
- c. de vloer van de achterraimte uit één stuk bestaat;
- d. de kluizen in de achterraimte onverbrekelijk met de bodem zijn verbonden;
- e. de personenauto voor de beveiliging van de inzittenden voldoende is gepantserd;
- f. de personenauto uitsluitend wordt gebruikt voor het bedrijfsmatig vervoer van geld of waarden; en
- g. een verklaring wordt overgelegd dat voor personenauto's die niet meer voldoen aan het bepaalde onder a, b, c, d, e of f, dan wel binnen acht jaren na het tijdstip waarop het recht op teruggaaf is ontstaan, worden afgestoten, een opgaaf aan de inspecteur zal worden gedaan en alsdan een bedrag aan belasting zal worden voldaan, berekend op de voet van de artikelen 9 en 10 van de wet.

Artikel 14

1. De in artikel 16, eerste lid, van de wet bedoelde teruggaaf wordt slechts verleend indien de belastingplichtige daartoe schriftelijk verzoekt binnen drie maanden nadat het recht op teruggaaf is ontstaan en bij het verzoek worden overgelegd:

1°. een afschrift van de in artikel 16, eerste lid, van de wet bedoelde vergunning;

2°. een afschrift van de delen I, II en III van het bewijs dat ingevolge artikel 9 van de Wegenverkeerswet (Stb. 1935, 554) is afgegeven voor de personenauto; en

3°. een verklaring van de exploitant van de personenauto dat de personenauto in de periode van een jaar waarop het verzoek betrekking heeft, geheel of nagenoeg geheel is gebruikt voor het verrichten van openbaar vervoer of taxivervoer in de zin van de Wet personenvervoer (Stb. 1987, 175).

2. Ingeval het in het eerste lid, onder 2° bedoelde bewijs in de periode van een jaar waarop de teruggaaf betrekking heeft, op naam van meer dan één ondernemer is gesteld geweest, wordt de teruggaaf over dat jaar verleend aan de ondernemer op wiens naam het bewijs was gesteld zowel op de laatste als op de voorlaatste dag van de periode.

Artikel 15

In het Reglement kentekenregistratie (Stb. 1974, 547)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 13a**, eerste lid, wordt «ingeval het motorrijtuig voorgoed wordt uitgevoerd» vervangen door: ingeval het motorrijtuig voorgoed buiten Nederland wordt gebracht.

A.2. In het tweede lid wordt «het motorrijtuig voorgoed wordt uitgevoerd, na inzage en onder plaatsing van een aantekening van uitvoer» vervangen door: het motorrijtuig voorgoed buiten Nederland wordt gebracht, na inzage en onder plaatsing van een desbetreffende aantekening.

A.3. In het derde lid wordt «aantekening van export» vervangen door: desbetreffende aantekening.

B. In **artikel 17**, eerste lid, wordt «voorgoed is uitgevoerd» vervangen door: voorgoed buiten Nederland is gebracht.

C.1. In **artikel 22**, eerste lid, onderdeel b, wordt «dat het motorrijtuig of de aanhangwagen waarvoor het kentekenbewijs is afgegeven, voor zover niet hier te lande vervaardigd, op regelmatige wijze is ingevoerd» vervangen door: dat ter zake van het motorrijtuig of de aanhangwagen waarvoor het kentekenbewijs is afgegeven, de verschuldigde belastingen en rechten zijn voldaan.

C.2. In het vijfde lid wordt «alsnog op regelmatige wijze is ingevoerd» vervangen door: dat de ter zake van het motorrijtuig of de aanhangwagen verschuldigde belastingen en rechten zijn voldaan.

Artikel 16

In het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964 (Stb. 524)² wordt in **artikel 1a**, eerste lid, onderdeel a, onder 3^o, «bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's» vervangen door: belasting van personenauto's en motorrijwielen.

Artikel 17

In het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (Stb. 423)³ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. Aan **artikel 4** wordt na de bestaande tekst, onder nummering van die tekst tot eerste lid, een tweede en een derde lid toegevoegd:

2. Voorts behoort bij levering van gebruikte personenauto's en gebruikte motorrijwielen niet tot de vergoeding, het bij de personenauto of het motorrijwiel nog behorende bedrag aan belasting bedoeld in en berekend overeenkomstig artikel 10 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 709).

3. Bij inruil van in het tweede lid bedoelde vervoermiddelen behoort niet tot de waarde van het ingeruilde goed, het bij deze vervoermiddelen nog behorende bedrag aan belasting bedoeld in en berekend overeenkomstig artikel 10 van de in het tweede lid genoemde wet.

B. **Artikel 14** vervalt.

C. **Hoofdstuk VI** vervalt.

D. **Hoofdstuk VII** vervalt.

Artikel 18

In **artikel 2** van het Besluit tot vrijstelling van motorrijtuigenbelasting voor buitenlanders (Stb. 1983, 670)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. De zinsnede «tijdelijk ingevoerde» vervalt.

A.2. De zinsnede «een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen» wordt vervangen door: een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen dan Nederland

Artikel 19

1. Indien het besluit tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 in verband met de afschaffing van de fiscale grenzen in het Staatsblad wordt geplaatst en in werking treedt vóór of op het tijdstip waarop het onderhavige besluit in werking treedt, wordt in artikel IV onder wijziging van de onderdelen A, B en C in B, C en D, vóór het in onderdeel B gewijzigde onderdeel A ingevoegd:

A. In **artikel 1**, eerste lid, wordt «39, 50, achtste en elfde lid, en 50a, vierde lid» vervangen door: en 39.

2. Indien het in het vorige lid eerstgenoemde besluit in het Staatsblad wordt geplaatst en in werking treedt na het tijdstip waarop het onderhavige besluit in werking treedt, wordt in dat eerstgenoemde besluit:

a. in het in Artikel I, onderdeel A, opgenomen artikel 1, eerste lid, «39, 50, achtste en elfde lid, en 50a, vierde lid,» vervangen door: en 39;

b. in onderdeel C «artikel 4, onderdeel c» vervangen door: artikel 4, eerste lid, onderdeel c.

Artikel 20

De vrijstellingen van de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en van de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen welke tot 1 januari 1993 zijn verleend op grond van het bepaalde in de Regeling vrijstellingen belastingen bij invoer (Stcrt. 1985, 134) en welke na die datum nog niet hun belang hebben verloren, worden geacht te zijn afgegeven op grond van het Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 710). Onverminderd het bepaalde voor het invoerrecht, de omzetbelasting en de accijnzen, dient echter, indien aan de op grond van de Regeling vrijstellingen belastingen bij invoer verleende vrijstellingen voorwaarden en beperkingen zijn gesteld waarvan het niet-nakomen aanleiding kan geven tot het ontstaan van een verschuldigheid van belastingen, bijzondere verbruiksbelasting te worden geheven op de voet van de artikelen 50 en 50a van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329), zoals deze luiden op 31 december 1992.

¹ Laatstelijk gewijzigd bij koninklijk besluit van 10 december 1991, Stb. 684.

² Laatstelijk gewijzigd bij koninklijk besluit van 22 juni 1992, Stb. 340.

³ Laatstelijk gewijzigd bij koninklijk besluit van 4 december 1992, Stb. 652.

⁴ Gewijzigd bij koninklijk besluit van 20 Juli 1988, Stb. 361

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 12 januari 1993, nr. 7

Artikel 21

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1993.

Artikel 22

Dit besluit kan worden aangehaald als Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

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

Het Oude Loo, 24 december 1992

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort

Uitgegeven de *dertigste* december 1992

De Minister van Justitie,
E. M. H. Hirsch Ballin

NOTA VAN TOELICHTING

De Wet van 24 december 1992 op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 709) is met ingang van 1 januari 1993 in werking getreden. De krachtens deze wet geheven belasting van personenauto's en motorrijwielen is de opvolger van de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen, die als gevolg van het wegvallen van de fiscale grenzen in de EG niet meer kunnen worden geheven in de vorm waarin zij bestonden. Met de omzetting van de bijzondere verbruiksbelastingen, die verschuldigd waren wegens fabricage of invoer in Nederland, in een belasting ter zake van het opnemen in het kentekenregister van de personenauto of het motorrijwiel dan wel, ingeval geen registratie in het kentekenregister plaatsvindt, ter zake van de aanvang van het gebruik van de weg daarmee door een inwoner van Nederland, is evenwel niet beoogd om in meer gevallen dan thans belasting te heffen.

Zoals ook reeds in de memorie van toelichting op het voorstel van wet is aangegeven, wordt beoogd de thans geldende vrijstellingen die worden verleend van de bijzondere verbruiksbelastingen, zoveel mogelijk te handhaven. Een aantal van deze vrijstellingen is thans voorzien in de Regeling vrijstellingen belastingen bij invoer (RVBI) (Stcrt. 1985, 134). De aldaar opgenomen vrijstellingen staan niet op zichzelf, maar zijn een afgeleide van die welke voor het invoerrecht worden verleend. De in de RVBI genoemde vrijstellingen van invoerrecht vloeien alle voort uit rechtstreeks werkend communautair recht, met uitzondering van de tijdelijke invoer van vervoermiddelen, waarvoor echter op 1 januari 1993 eveneens een verordening van toepassing wordt (Verordening van de EEG, nr. 1855/89 van 14 juni 1989 (PbEG L 186)). Om alle thans bestaande vrijstellingen ook voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen te handhaven, en om te waarborgen dat alle thans geldende voorwaarden en beperkingen eveneens van toepassing blijven, is er voor gekozen om aansluiting te blijven zoeken bij de vrijstelling voor het invoerrecht. Hiertoe strekt het bepaalde in artikel 4.

In de RVBI waren, althans tot 1 januari 1993, voor een aantal vrijstellingen afwijkende bepalingen opgenomen indien er sprake is van invoer vanuit een andere Lid-Staat voor goederen welke zich in die Lid-Staat volledig in het vrije verkeer bevinden. In die gevallen was de vrijstelling voor de bijzondere verbruiksbelastingen ruimer dan de vrijstelling voor het invoerrecht. Dat deed zich met name voor in die gevallen waarin sprake is van een auto die door de buitenlandse werkgever ter beschikking is gesteld dan wel in die gevallen waarin een Nederlandse (mede)eigenaar van een in het buitenland gevestigde onderneming zich vervoert in een vervoermiddel dat is geregistreerd op naam van die buitenlandse onderneming. Teneinde die ruimere bepalingen te kunnen handhaven kan voor deze vrijstellingen geen rechtstreekse aansluiting worden gezocht bij die voor het invoerrecht. Derhalve zijn voor deze vrijstellingen aparte bepalingen (de artikelen 2 en 3) in dit besluit opgenomen.

Voorts zijn in het onderhavige uitvoeringsbesluit de voorwaarden opgenomen waaraan de politie- en brandweerauto's en -motorrijwielen, (dieren)ambulances, lijkauto's, auto's voor vervoer van gevangenen en voor groepsvervoer van rolstoelgebruikers en geldtransportwagens moeten voldoen om teruggaaf van belasting te krijgen. Deze teruggaafregeling is de vervanging van de vrijstelling c.q. de buitenwettelijke teruggaafregeling (opgenomen in de Beschikking van de Staatssecretaris van Financiën van 11 januari 1988, nr. VB 87/810, bekend als Leidraad bijzondere verbruiksbelastingen) die onder de bijzondere verbruiksbelastingen golden. Voor invalidenauto's acht ik het niet noodzakelijk nadere

voorwaarden en beperkingen te stellen. Door de aansluiting bij de omschrijving van deze voertuigen in de wegenverkeerswetgeving zijn zij voldoende afgebakend van normale personenauto's.

Ten slotte zijn nog de voorwaarden opgenomen waaronder teruggaaf wordt verleend met betrekking tot taxi's.

Omdat in de praktijk de formeel geregelde vrijstelling voor bepaalde categorieën personenauto's en motorrijwielen weinig toepassing vond, heb ik, zoals ik ook in paragraaf 7.1. van de memorie van toelichting bij het voorstel van wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 al heb aangegeven, de voorheen buitenwettelijke regeling uit de hiervoor genoemde Leidraad, die wel werd toegepast, omgezet in een wettelijke. Materieel heeft deze wijziging geen gevolgen.

Voorts bevat dit besluit enige wijzigingen in enkele andere uitvoeringsbesluiten welke noodzakelijk zijn als gevolg van de vervanging van de bijzondere verbruiksbelastingen door de belastingen van personenauto's en motorrijwielen. Dit betreft het Reglement kentekenregistratie en het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964. Ook wordt het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 gewijzigd. Bepaald wordt dat de op grond van artikel 8 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329) zoals deze wet luidt na 1 januari 1993, af te zonderen belasting van personenauto's op dezelfde wijze wordt berekend als de vermindering van die belasting voor gebruikte auto's.

Ten slotte is ook het Besluit tot vrijstelling van motorrijtuigenbelasting voor buitenlanders (Stb. 1983, 670) gewijzigd in verband met het vervallen van de fiscale grenzen in de EG.

Dereguleringsaspecten

De voorwaarden waaraan moet worden voldaan om voor een vrijstelling of een teruggaaf in aanmerking te komen, zijn dezelfde als die welke werden gehanteerd bij de vrijstelling of teruggaaf onder het regime van de bijzondere verbruiksbelastingen.

Omdat de materiële inhoud van de regelingen op het gebied van de vrijstellingen of teruggaven ongewijzigd is gebleven, treedt op deze onderdelen geen verzwaring van regelgeving voor de belastingplichtigen op. Het onderbrengen in één regeling van voorheen gespreide bepalingen bevordert de duidelijkheid. Het neerleggen van buitenwettelijk beleid in een wettelijke regeling komt voorts de overzichtelijkheid van de regelgeving ten goede.

Ook het voorschrift op welke wijze voor de btw de uit de vergoeding voor de personenauto of het motorrijwiel af te zonderen belasting van personenauto's moet worden berekend, betekent geen verzwaring van regelgeving.

In de uitvoeringslasten treden voor de Belastingdienst geen wijzigingen op. Ook voor het justitiële apparaat brengt de onderhavige regeling geen gevolgen mee.

Het besluit voldoet aan de criteria van de aanwijzingen inzake terughoudendheid met regelgeving.

TOELICHTING OP DE ARTIKELEN

Artikel 1

In artikel 1 zijn in het eerste lid vermeld de artikelen van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 waaraan dit Uitvoeringsbesluit uitvoering geeft.

In het tweede lid zijn definities gegeven van enkele veelvuldig in het besluit gehanteerde begrippen.

Artikelen 2 en 3

In deze artikelen is een tweetal vrijstellingen geregeld welke voorheen op grond van de Regeling Vrijstellingen belastingen bij invoer (RVBI) werden verleend van de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen.

De voorwaarden waaronder de vrijstelling wordt verleend, zijn gelijk aan de voorwaarden van de RVBI.

De in de artikelen 2 en 3 opgenomen vrijstellingen voor werknemers c.q. ondernemers die op grond van buiten hun invloed gelegen omstandigheden worden genoodzaakt een buitenlandse auto te gebruiken, is feitelijk van tijdelijke aard.

Dit betekent dat de vrijstelling slechts van toepassing is zolang de hiervoor genoemde omstandigheden zich voordoen. Ingeval die omstandigheden zich niet langer voordoen, is de belasting alsnog verschuldigd. Deze wordt dan echter berekend op de voet van de desbetreffende artikelen van de belasting van personenauto's en motorrijwielen, dus naar de historische catalogusprijs en met inachtneming van de forfaitaire vermindering.

Artikel 4

In artikel 4 is voorzien in een vrijstelling van belasting in de gevallen waarin bij invoer sprake is van een vrijstelling van invoerrecht. Daarnaast wordt vrijstelling verleend in die gevallen waarin, als er sprake zou zijn van invoer, er tevens aanspraak zou bestaan op vrijstelling van invoerrecht. Ter toelichting dient het volgende.

Het verlenen van vrijstelling bij de heffing van invoerrecht kan zich alleen voordoen bij de invoer vanuit andere landen dan Lid-Staten van de EG. Het binnenbrengen van goederen vanuit een andere Lid-Staat kan immers met ingang van 1 januari 1993 niet meer als invoer worden aangemerkt. Desalniettemin is de situatie waarin een Nederlands ingezetene gebruik gaat maken op de Nederlandse wegen van een reeds eerder in een andere Lid-Staat geregistreerd vervoermiddel, een situatie die is te vergelijken met invoer. Om die reden is een parallel gecreëerd met de vrijstelling bij invoer door te stellen dat, indien dat vervoermiddel zou worden ingevoerd vanuit een ander land dan een Lid-Staat en voor zover in dat geval recht op vrijstelling van invoerrecht zou bestaan, er tevens recht op vrijstelling van de belasting van personenauto's en motorrijwielen is. Deze vrijstelling wordt dan verleend overeenkomstig de voorwaarden en bepalingen zoals die gelden voor de vrijstelling van het invoerrecht. Deze materie wordt vanaf 1 januari 1993 geheel beheerst door rechtstreeks werkend communautair recht, voor zover nodig aangevuld met nationale bepalingen die nader zijn neergelegd in de RVBI. Tot het instellen van deze vrijstelling strekt het eerste lid. Voor een overzicht van de gevallen waarin deze vrijstelling van toepassing kan zijn, moge ik hier thans volstaan met een verwijzing naar paragraaf 7.3 van de memorie van toelichting bij het voorstel van wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen (kamerstukken 1992/93, 22 868, nr. 3, blz. 33) en de artikelsgewijze toelichting op artikel 20 van dat wetsvoorstel.

Het invoerrecht kent een vrijstelling voor goederen die, nadat ze zijn uitgevoerd, weer terugkeren en een vrijstelling bij passieve veredeling. Deze vrijstellingen beogen cumulatie te voorkomen. Nu voor de vrijstelling van de belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt aangesloten bij de invoervrijstellingen, is het redelijk deze vrijstelling bij terugkerende voertuigen en passieve veredeling alleen te verlenen indien

ter zake van de voertuigen belasting van personenauto's en motorrijwielen is betaald en die belasting niet is teruggegeven. Het derde lid strekt ertoe deze beperking aan te brengen.

Het vierde lid stelt de termijn vast waarvoor de vrijstelling geldt ingeval een voertuig in het buitenland wordt gehuurd. Deze termijn is dezelfde als die in artikel 65, tiende lid, van de RVBI gold, namelijk tot het einde van de dag volgende op die waarop het gebruik van de weg in Nederland is aangevangen.

Ingeval een voertuig wordt gehuurd ter vervanging van een in het buitenland in onbruik geraakte of gestolen auto, kan de termijn worden opgerekt. De inspecteur kan dan toestemming verlenen voor de termijn die nodig is het eigen voertuig te herstellen – de Verordening schrijft geen vaste termijn voor –, bij voorbeeld tien dagen.

In het vierde lid van artikel 4 zijn de bepalingen neergelegd die betrekking hebben op het realiseren van de vrijstelling. Daar waar mogelijk wordt aangesloten bij een vergunning die wordt aangevraagd/ verleend ten behoeve van de vrijstelling voor het invoerrecht. Indien de vrijstelling van het invoerrecht niet in het geding is, omdat het vervoermiddel afkomstig is van een andere Lid-Staat, dient een separate aanvraag tot vrijstelling te worden gedaan.

Indien verschuldigheid van invoerrecht ontstaat, bij voorbeeld omdat de voorwaarden met betrekking tot de vrijstelling van invoerrecht niet worden nageleefd, ontstaat er tevens verschuldigheid van belasting van personenauto's en motorrijwielen. Deze verschuldigheid ontstaat eveneens in die gevallen waarin niet daadwerkelijk sprake is van invoer. De belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt geheven op grond van artikel 2 van de wet en wordt berekend overeenkomstig de daarvoor geldende regels, dus naar de historische catalogusprijs en met inachtneming van de forfaitaire afwaarderingsregel van artikel 10 van de wet.

Artikel 5

In dit artikel is neergelegd dat het verzoek om teruggaaf voor de in artikel 15 van de wet genoemde categorieën personenauto's en motorrijwielen moet worden ingediend binnen drie maanden na de registratie van de personenauto of het motorrijwiel. Dit is een voortzetting van de gang van zaken bij de bijzondere verbruiksbelastingen.

Artikel 6

In dit artikel zijn de voorwaarden omschreven waaraan politievoertuigen moeten voldoen om in aanmerking te komen voor een teruggaaf van belasting.

De eerste voorwaarde is dat het motorrijtuig eigendom is van de politie of haar – door middel van een lease-contract – permanent tot beschikking staat.

Onder b zijn de minimale uiterlijke kenmerken opgenomen. Naast de tweetonige hoorn of sirene moet het motorrijtuig zijn voorzien van een blauw zwaailicht en van politie-emblemen.

De afmeting van de aan te brengen politie-emblemen bedraagt ten minste 314 cm²; dit komt overeen met bij voorbeeld een cirkel met een middellijn van 20 cm. In de praktijk is dit een gebruikelijke maat; een kleinere afmeting zou afbreuk doen aan het vereiste van uiterlijke kenbaarheid.

Naast deze minimum-vereisten kunnen uiteraard nog andere uiterlijke kenmerken worden aangebracht, zoals het woord (rijks)politie.

De derde voorwaarde is dat het motorrijtuig uitsluitend wordt gebruikt bij de uitoefening van politietaken.

Onder d is bepaald dat de belasting alsnog verschuldigd is ingeval het motorrijtuig wordt afgestoten of anderszins niet meer wordt gebruikt voor politietaken. Daarvan moet door de politie-instantie opgave worden gedaan. De termijn van drie jaren komt overeen met de termijn gedurende welke belasting verschuldigd kan zijn indien de op grond van artikel 10, tweede lid, van de wet vast te stellen verhoogde afschrijvingspercentages worden toegepast.

Artikel 7

In artikel 7 zijn de voorwaarden opgenomen waaronder teruggaaf wordt verleend voor brandweerauto's. Deze zijn gelijk aan die voor politie-auto's.

Artikel 8

Ambulances moeten op grond van het Eisenbesluit ambulancevervoer qua inrichting en uiterlijke kenmerken voldoen aan de in dat besluit beschreven voorwaarden. Periodiek worden ze door de Rijksdienst voor het Wegverkeer op deze onderdelen gekeurd. Voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt aangesloten bij het genoemde Eisenbesluit.

Voorts behoort voor de ambulance een vergunning te zijn afgegeven als bedoeld in artikel 2 van de Wet ambulancevervoer.

Ambulances die door het Rode Kruis worden ingezet voor aanvullend en incidenteel vervoer – bij voorbeeld voor het vervoer van patiënten naar het Hospitaalschip «J. Henri Dunant» – en bedrijfsambulances behoeven niet te beschikken over een vergunning; zij moeten wel zijn aangemeld bij de in de Wet ambulancevervoer bedoelde centrale post en voldoen aan het Eisenbesluit ambulancevervoer.

De onder d genoemde termijn van acht jaren houdt verband met de termijn gedurende welke alsnog belasting verschuldigd kan zijn indien de forfaitaire afschrijvingsregel van artikel 10 van de wet wordt toegepast.

Artikel 9

In artikel 9 is de regeling voor teruggaaf van belasting voor lijkauto's opgenomen.

Voor deze auto's gold onder het regime van de bijzondere verbruiksbelasting een buitenwettelijke regeling, neergelegd in de Leidraad Bijzondere Verbruiksbelastingen. De in die Leidraad gestelde voorwaarden zijn thans neergelegd in het onderhavige besluit.

Artikel 10

Artikel 10 geldt voor de auto die is bestemd voor het vervoer van gevangenen.

De voorwaarden die betrekking hebben op de inrichting zijn zodanig dat indien zij ontbreken, zij niet geschikt zijn voor het vervoer van gevangenen. Ook hier is sprake van een voortzetting van de bestaande praktijk.

Artikelen 11, 12 en 13

In deze artikelen zijn de voorwaarden neergelegd voor de auto's bestemd voor groepsvervoer van rolstoelgebruikers, dierenambulances onderscheidenlijk geldtransportauto's.

De gestelde voorwaarden zijn gelijk aan die welke werden gesteld voor de toepassing van de buitenwettelijke regeling onder de bijzondere verbruiksbelasting.

Opgemerkt zij, dat het formaat van de aanduiding waaruit blijkt dat het om een dierenambulance gaat overeenkomt met een cirkel met een doorsnede van 50 cm. Dit is een afmeting die thans in de praktijk gebruikelijk is.

Artikel 14

De voorwaarden voor de teruggaafregeling voor taxi's waren opgenomen in artikel 36c van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968. Deze zijn thans neergelegd in artikel 14 van het besluit. Voor taxi's die vóór 1 januari 1993 als zodanig in gebruik zijn genomen, is in de Wet op de belasting van personenauto's 1992 een eigen overgangsregeling getroffen (artikel 31, zesde lid), zodat voor die auto's jaarlijks een gedeelte van de bijzondere verbruiksbelasting wordt teruggegeven.

Artikel 15 (Reglement kentekenregistratie).

De wijzigingen in het Reglement kentekenregistratie zijn louter tekstueel. Zij hebben geen materiële betekenis.

Artikel 16 (Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964).

De wijziging van artikel 1a betreft het vervangen van de daarin genoemde bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's door de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

Artikel 17 (Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968).

In dit artikel zijn enkele wijzigingen in het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (hierna: Uitvoeringsbesluit) opgenomen, die verband houden met de invoering van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. 709).

Deze wijzigingen betreffen voornamelijk regelingen die verband houden met de heffing van omzetbelasting ter zake van de inruil en verkoop van gebruikte personenauto's en motorrijwielen, waarbij nog een bedrag aan belasting van personenauto's en motorrijwielen behoort, alsmede het laten vervallen van de artikelen die gebaseerd zijn op de bepalingen inzake de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en motorrijwielen in de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329), en die bij de invoering van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 vervallen.

Onderdeel A (artikel 4)

In dit onderdeel wordt door toevoeging van twee nieuwe leden aan artikel 4 geregeld dat bij doorverkoop en bij inruilname van een gebruikte auto of motorrijwiel de nog op het vervoermiddel rustende, op de voet van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (hierna: de BPM) geheven, belasting niet in de heffing van de omzetbelasting wordt betrokken. Eén van de uitgangspunten van de BPM is immers dat over de ingevolge de BPM geheven belasting geen omzetbelasting wordt geheven. Daarom moet erin worden voorzien dat bij doorverkoop of inruilname van de genoemde gebruikte vervoermiddelen de BPM-component voor de btw-heffing uit de vergoeding onderscheidenlijk de inruilwaarde wordt geëlimineerd. Een aspect daarbij is dat het bedrag aan BPM met de veroudering van het vervoermiddel afneemt. In artikel 16 van de genoemde wet wordt deze vermindering van BPM gesteld op 1 percent voor elke maand die verstreken is na het tijdstip waarop het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen. Bij

het voor de btw-heffing op de vergoeding onderscheidenlijk op de inruilwaarde in mindering te brengen BPM-bedrag moet met deze afwaardering rekening worden gehouden. Daarom is in de nieuwe leden hiervoor een relatie gelegd met genoemd artikel 16.

Onderdelen B, C en D (artikelen 14, 25 en 25a)

Door deze onderdelen vervallen de artikelen 14, 25 en 25a, die uitvoering geven aan de delegatiebepalingen van de in de Wet op de omzetbelasting 1968 opgenomen bijzondere verbruiksbelastingen van personenauto's en motorrijwielen. Omdat die belastingen vervallen, dienen ook deze delegatiebepalingen te vervallen.

Artikel 18

Artikel 2 van het Besluit tot vrijstelling van motorrijtuigenbelasting voor buitenlanders strekt ertoe vrijstelling van motorrijtuigenbelasting te verlenen voor tijdelijk ingevoerde personenauto's, die zijn ingeschreven in een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen en waarmee de gebruiker regelmatig een afstand over de weg in Nederland aflegt van de verblijfplaats naar de arbeidsplaats en terug. Nu met het vervallen van de fiscale grenzen in de Europese Gemeenschappen het begrip invoer vervalt, is uit dien hoofde een technische aanpassing van het bedoelde artikel wenselijk. Het onderhavige artikel voorziet daarin.

Artikel 19

Dit artikel bevat een samenloopbepaling. Zowel in het onderhavige uitvoeringsbesluit als in de wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 in verband met de afschaffing van de fiscale grenzen worden wijzigingen voorgesteld in artikel 4 van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968.

Bovendien wordt in deze laatstbedoelde wijziging in artikel 1, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit, actuele informatie opgenomen ter zake van nieuwe delegatiebepalingen in de wet, die niet zijn vermeld in de niet te wijzigen aanhef van het besluit. Als gevolg van de onderhavige wijziging van het Uitvoeringsbesluit dient er een wijziging plaats te vinden in het genoemde eerste lid.

Artikel 19 treft voorzieningen voor de samenloop van die wijzigingen.

Artikel 20

In artikel 20 is een overgangsregeling opgenomen teneinde de voor 1 januari 1993 afgegeven vergunningen om met vrijstelling van bijzondere verbruiksbelasting auto's of motorrijwielen in te voeren, te doen gelden als waren zij afgegeven op grond van het Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992. Daarmee wordt voorkomen dat deze vergunningen moeten worden vervangen.

Artikelen 21 en 22

Deze artikelen bevatten de datum van inwerkingtreding onderscheidenlijk de citeertitel.

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort