

714

Besluit van 24 december 1992 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 in verband met de afschaffing van de fiscale grenzen

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 12 november 1992, nr. WV 92/528, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op de artikelen 8, zesde lid, 9, tweede lid, onderdeel b, 10, 11, eerste lid, aanhef en onderdelen f en u, 12, vierde lid, 17c, tweede lid, 17d, 20, tweede lid, onderdeel b, 33a, tweede, vierde en zesde lid, en 39 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329);

De Raad van State gehoord (advies van 18 december 1992, nr. W06.92.0546);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 23 december 1992, nr. WV 92/686, 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. Aan *artikel 1* wordt vóór de bestaande tekst, onder nummering van die tekst tot tweede lid, toegevoegd:

1. Dit besluit geeft uitvoering aan de artikelen 8, zesde lid, 9, tweede lid, onderdeel b, 10, 11, eerste lid, aanhef en onderdelen f, o, 2^o en u, 12, vierde lid, 17c, tweede lid, 17d, 20, tweede lid, onderdeel b, 29, derde lid, 33a, tweede, vierde en zesde lid, 39, 50, achtste en elfde lid, en 50a, vierde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329), alsmede aan artikel III van de Wet van 30 september 1986 (Stb. 479).

B. In *artikel 2*, tweede lid, tweede volzin, wordt «De artikelen 13 en 35» vervangen door: De artikelen 13, 17g en 35.

Voorts wordt «de levering of de dienst» vervangen door: de levering, de intracommunautaire verwerving of de dienst.

C. In *artikel 4*, onderdeel c, wordt «door Onze Minister aan te wijzen» vervangen door: bij ministeriële regeling aan te wijzen.

D. In *artikel 7*, tweede lid, onderdeel e, wordt «door Onze Minister» vervangen door: bij ministeriële regeling.

E. In *artikel 9* worden de volgende wijzigingen aangebracht.

E.1. In het eerste lid, onderdeel a, wordt de Staatsbladaanduiding van de Ziekenfondswet vervangen door: (Stb. 1992, 391).

E.2. In het derde lid wordt «door Onze Minister» vervangen door: bij ministeriële regeling.

F. In *artikel 12* worden de volgende wijzigingen aangebracht.

F.1. In het eerste lid wordt «leveringen en invoer» vervangen door: leveringen, intracommunautaire verwervingen en invoer.

F.2. In het tweede lid, onderdeel a, wordt «de levering en de invoer» vervangen door: de levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer.

Voorts worden, onder wijziging van de onderdeelaanduidingen b en c in d en e, na onderdeel a twee nieuwe onderdelen ingevoegd, luidende:

b. voor wat betreft de leveringen van accijnsgoederen als bedoeld in de bij de wet behorende tabel II, onderdeel a, post 7, indien de ondernemer kan overleggen een schriftelijke verklaring van de ondernemer die de accijnsgoederen afneemt dat deze de goederen geleverd krijgt en in opslag neemt in een accijnsgoederenplaats als bedoeld in de Wet op de accijns (Stb. 1991, 561) die voor die soort accijnsgoederen als zodanig is aangewezen, en dat deze de goederen niet aan dat regime zal onttrekken, anders dan in het kader van een levering ter zake waarvan gehele aftrek van belasting op de voet van artikel 15 van de wet door die ondernemer mogelijk is;

c. voor wat betreft de leveringen van goederen als bedoeld in de bij de wet behorende tabel II, onderdeel a, post 8, indien de ondernemer kan overleggen een schriftelijke verklaring van de ondernemer die de goederen afneemt dat deze die goederen opneemt in zijn entrepot als bedoeld in die post, onder vermelding van het nummer van zijn entrepotvergunning, en dat deze de goederen niet aan dat regime zal onttrekken, anders dan in het kader van een levering ter zake waarvan gehele aftrek van belasting op de voet van artikel 15 van de wet door die ondernemer mogelijk is.

In het in onderdeel d gewijzigde onderdeel b wordt «buiten Nederland» vervangen door: buiten de Gemeenschap en wordt na «uitvoer» ingevoegd: uit de Gemeenschap.

Ten slotte wordt het in onderdeel e gewijzigde onderdeel c «door een ondernemer wordt uitgevoerd of opgeslagen» vervangen door: door een ondernemer wordt vervoerd naar een andere Lid-Staat, wordt uitgevoerd uit de Gemeenschap of wordt opgeslagen.

F.3. Aan het tweede lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van het in onderdeel e gewijzigde onderdeel c door een puntkomma, toegevoegd:

f. voor wat betreft de levering door een ondernemer als bedoeld in artikel 7, zesde lid, van de wet, van een nieuw vervoermiddel dat wordt vervoerd naar een andere Lid-Staat, indien de ondernemer aan de inspecteur de naam en het adres meldt van degene aan wie de levering is verricht.

In geval de leverancier of de afnemer in de gevallen bedoeld in de onderdelen b en c niet in Nederland woont of is gevestigd dan wel aldaar geen vaste inrichting heeft, dient deze voor de toepassing van het tarief van nihil een fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning als bedoeld in artikel 24c te hebben aangesteld.

F.4. Onder vernummering van het derde lid tot vijfde lid, worden na het tweede lid twee nieuwe leden ingevoegd, luidende:

3. In geval een ondernemer die een verklaring als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b of c, heeft afgegeven, aan de desbetreffende goederen een andere bestemming geeft, wordt de belasting ter zake van de aan hem verrichte levering van die goederen alsnog verschuldigd naar het tarief als bedoeld in artikel 9, eerste lid, dan wel tweede lid, onderdeel a van de wet.

4. In geval het derde lid toepassing vindt met betrekking tot accijns-goederen als bedoeld in de bij de wet behorende tabel II, onderdeel a, post 7, wordt de maatstaf van heffing verhoogd met het bedrag van de accijns dat voor die goederen ingevolge de Wet op de accijns bij uitslag verschuldigd zou zijn.

F.5. In het tot vijfde lid vernummerde derde lid wordt «Onze Minister kan nadere voorschriften geven» vervangen door: Bij ministeriële regeling kunnen nadere voorschriften worden gegeven.

G. In *artikel 13*, aanhef, wordt «Onze Minister kan aan de teruggaaf op de voet van artikel 24, eerste lid, van de wet voorwaarden verbinden» vervangen door: Bij ministeriële regeling kunnen aan de teruggaaf op de voet van artikel 24, eerste lid, van de wet voorwaarden worden verbonden.

Voorts wordt in onderdeel b «Nederland hebben verlaten» vervangen door: de Gemeenschap hebben verlaten.

H. In *artikel 17* worden de volgende wijzigingen aangebracht.

H.1. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Bij ministeriële regeling kan het in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde percentage voor de verschillende goederen of groepen van goederen worden vastgesteld.

H.2. In het derde lid wordt «door Onze Minister» vervangen door: bij ministeriële regeling.

H.3. Het vierde lid wordt vervangen door:

4. Voor de ondernemer te wiens aanzien bij ministeriële regeling geen percentage is vastgesteld, geschiedt zulks door de inspecteur.

I. In *artikel 22* wordt de tweede volzin vervangen door: Bij ministeriële regeling kunnen met betrekking tot de wijze van aantoning nadere voorschriften worden gegeven.

J. In *artikel 23* wordt «artikel 15, tweede en vijfde lid» vervangen door: artikel 15, tweede en zesde lid.

Voorts wordt «door Onze Minister» vervangen door: bij ministeriële regeling.

K. In *artikel 24b* worden de volgende wijzigingen aangebracht.

K.1. In het vijfde lid wordt «artikel 12, derde lid» vervangen door: artikel 12, vierde lid.

K.2. Het achtste lid wordt vervangen door:

8. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gegeven inzake de toepassing van dit artikel.

L. In *artikel 24ba*, eerste lid, wordt «artikel 12, derde lid» vervangen door: artikel 12, vierde lid.

M. Na *artikel 24ba* wordt een nieuwe afdeling ingevoegd, luidende:

AFDELING F

Fiscaal vertegenwoordiger

Artikel 24c. 1. Het verzoek om een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger dient de volgende gegevens te bevatten:

- a. naam, adres en woonplaats van de verzoeker;
- b. het beoogde tijdstip van aanvang van het fiscaal vertegenwoordigerschap;
- c. de vermoedelijke aard en omvang van de belastbare handelingen per kalenderjaar.

2. Het verzoek om een algemene vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger dient voorts de volgende gegevens te bevatten:

- a. naam, adres en woonplaats van de ondernemer die niet in Nederland woont of is gevestigd en aldaar geen vaste inrichting heeft (in dit hoofdstuk: buitenlandse ondernemer) alsmede, indien de ondernemer is gevestigd in een Lid-Staat het btw-identificatienummer dat is toegekend door die Lid-Staat.

- b. de aard van het bedrijf van de buitenlandse ondernemer.

3. Tenzij de inspecteur anders bepaalt wordt een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger slechts verleend indien de verzoeker:

- a. in Nederland woont of is gevestigd;
- b. in de afgelopen vijf jaren niet wegens overtreding van de wettelijke bepalingen inzake rijksbelastingen dan wel douane onherroepelijk is veroordeeld;
- c. een administratie voert die voldoet aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;

d. onder de in het zevende lid genoemde voorwaarden zekerheid stelt tot het beloop van een door de inspecteur vastgesteld bedrag;

e. op verzoek aan de inspecteur de inlichtingen verstrekt die noodzakelijk zijn om het beloop van de zekerheid vast te stellen.

4. De verlening van een algemene vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger is tevens gebonden aan de volgende voorwaarden:

a. de verzoeker treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor alle leveringen en diensten waarvoor belasting is verschuldigd en de intracommunautaire verwervingen en invoer behoudens in de gevallen dat een fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning is aangesteld;

b. de verzoeker is per kalenderjaar mede aansprakelijk voor de verschuldigde belasting en de daarmee samenhangende heffingsrente, invorderingsrente en administratieve boetes tot een maximum van de gestelde zekerheid.

b. De verlening van een beperkte vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger is tevens gebonden aan de volgende voorwaarden:

a. de verzoeker treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor de invoer van goederen, waarvoor hij als fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning is aangesteld, alsmede voor de op de invoer volgende leveringen van die goederen andere dan bedoeld in artikel 5a, eerste lid, van de wet;

b. de verzoeker is mede aansprakelijk voor de belasting die is verschuldigd ter zake van de in onderdeel a genoemde belastbare handelingen en de daarmee samenhangende heffingsrente, invorderingsrente en administratieve boetes.

6. De aansprakelijkstelling op grond van het vierde en het vijfde lid vindt plaats met toepassing van hoofdstuk VI, afdeling 2, van de Invorderingswet 1990 (Stb. 221).

7. Het bedrag van de zekerheid wordt door de inspecteur zodanig vastgesteld dat de te verhalen bedragen voldoende verzekerd kunnen worden geacht. De ontvanger beslist of de door de verzoeker aange-

boden vorm van zekerheid wordt aanvaard. Het bedrag van de zekerheid kan door de inspecteur worden gewijzigd.

8. De inspecteur kan de vergunning intrekken of wijzigen.

a. op schriftelijk verzoek van de fiscaal vertegenwoordiger met schriftelijke instemming van de buitenlandse ondernemer;

b. op schriftelijk verzoek van de buitenlandse ondernemer;

c. indien de fiscaal vertegenwoordiger niet meer voldoet aan de aan de vergunning gebonden voorwaarden.

De buitenlandse ondernemer wordt van de intrekking van de vergunning in kennis gesteld, alsmede van de gronden waarop deze berust.

Artikel 24d. De buitenlandse ondernemer is gehouden een fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning aan te stellen indien ingevolge artikel 5a, eerste lid, van de wet, in Nederland belasting is verschuldigd.

ARTIKEL II

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

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.

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

¹ Laatstelijk gewijzigd bij Koninklijk besluit van 24 december 1992, Stb. 710
Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzakelegging 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

NOTA VAN TOELICHTING

Algemeen

In het kader van het tot stand komen van de interne markt per 1 januari 1993 dienen op deze datum de zogenoemde fiscale grenzen te zijn afgeschaft. De richtlijn voor de btw die daartoe op 16 december 1991 op voorstel van de Commissie van de Europese Gemeenschappen door de Europese ministerraad is aanvaard (Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn 77/388/EEG (nr. 91/680/EEG, PbEG L 376), heeft geleid tot ingrijpende wijzigingen in de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: de wet). In verband met deze wijzigingen dient ook het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968, hierna aangeduid als het besluit, te worden aangepast. Het onderhavige wijzigingsbesluit strekt hiertoe.

Voorts heb ik van de gelegenheid gebruik gemaakt om de artikelen in het besluit waarin sprake is van de formulering «Onze Minister» aan te passen aan de Aanwijzingen voor de wetgevingstechniek. Deze wijzigingen worden hierna niet meer toegelicht.

In de tekst van het onderhavige besluit is uitgegaan van de tekst van het besluit zoals dat luidt na het Besluit van 4 december 1992 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (vrijstellingen prestaties van onderwijskundige aard en van sociale of culturele aard; Stb. 1992, 652).

Dereguleringsaspecten

De hiervoor bedoelde aanpassing van enkele artikelen aan de Aanwijzingen voor de wetgevingstechniek hebben geen materiële betekenis.

De overige wijzigingen zijn met name noodzakelijk als gevolg van het vervallen van de begrippen invoer en uitvoer in het intracommunautaire handelsverkeer en als gevolg van de introductie van het begrip intracommunautaire verwervingen. Zij zullen echter niet leiden tot een toename van de werkzaamheden van de Belastingdienst en van de rechterlijke macht. Evenmin zullen zij leiden tot een verzwaring van de administratieve lasten voor het bedrijfsleven.

De artikelen 24c en 24d zijn noodzakelijk om de aanvraag, de wijziging en de intrekking van de vergunning om als fiscaal vertegenwoordiger te mogen optreden, in goede banen te leiden. Het instituut van de fiscaal vertegenwoordiger wordt zowel door het bedrijfsleven als door de Belastingdienst gewenst geacht.

De verplichte aanstelling van een fiscaal vertegenwoordiger voor verkopen op afstand – artikel 24d – is voor de Belastingdienst van belang vanwege de grote fiscale belangen die hier op het spel staan. Voor het bedrijfsleven staat hier echter het vervallen van de fysieke grenscontrole tegenover.

Het wijzigingsbesluit is gezien op de criteria voor een sober en terughoudend wetgevingsbeleid zoals die zijn uitgewerkt in de vragenlijst die is opgenomen in de Aanwijzingen inzake toetsing van ontwerpen van wet en van algemene maatregel van bestuur van de minister-president d.d. 16 januari 1986 (Stcrt. 18). Daarbij is gebleken dat het wijzigingsbesluit past in het beleid waarin terughoudendheid met regelgeving wordt betracht.

Artikel I, onderdeel A

In de aanhef van het besluit zijn de delegatiebepalingen opgenomen waaraan in het besluit uitvoering wordt gegeven. Volgens de Aanwijzingen voor de wetgevingstechniek is het niet toegestaan de aanhef te wijzigen. Dit heeft tot gevolg dat, indien na de invoering van het besluit nieuwe delegatiebepalingen in de wet worden opgenomen waaraan in het besluit uitvoering wordt gegeven, de aanhef niet meer de actuele informatie verschaft. Gebleken is dat er wel behoefte aan bestaat dat deze informatie in het besluit is opgenomen. Het nieuwe eerste lid van artikel 1 voorziet hierin.

Artikel I, onderdeel B

Indien een korting wegens contante betaling is verleend die op een later tijdstip geheel of gedeeltelijk niet wordt genoten, behoeft de maatstaf van heffing correctie. Er is immers over een te laag bedrag omzetbelasting afgedragen. Degene die de belasting verschuldigd is, zal alsnog de belasting over het bedrag van de niet-genoten korting moeten afdragen. Hiervan kan ook sprake zijn in geval van een intracommunautaire verwerving. Het tijdstip van verwerving is dan bepalend voor het tijdstip van verschuldigdheid van de belasting (artikel 17g, tweede lid, van de wet, in samenhang met de fictie in het onderhavige artikel 2, tweede lid, tweede volzin).

Artikel I, onderdeel E

De in onderdeel E.1 opgenomen vervanging van de Staatsbladaanduiding van de Ziekenfondswet is noodzakelijk nu de tekst van deze wet bij beschikking van de Minister van Justitie van 21 juli 1992 opnieuw in het Staatsblad is geplaatst.

Artikel I, onderdeel F

Artikel 12 van het besluit bepaalt dat de aanspraak op toepassing van het nultarief voor leveringen en invoer van goederen en voor diensten moet blijken uit boeken en bescheiden en stelt voor enkele specifieke gevallen nadere eisen. Het vervallen van de begrippen invoer en uitvoer in het intracommunautaire handelsverkeer noopt tot wijziging van genoemd artikel.

Na 1 januari 1993 kan ook sprake zijn van toepassing van het tarief van nihil bij intracommunautaire verwerving van goederen. Ook in deze gevallen moet de aanspraak op toepassing van het nultarief blijken uit boeken en bescheiden. De voorgestelde wijziging van artikel 12, eerste lid, bewerkstelligt dit.

Voor luchtvaartuigen geldt als aanvullende eis – het tweede lid, onderdeel a – dat een verklaring van de afnemer moet worden overgelegd dat hij de luchtvaartuigen hoofdzakelijk zal bezigen als openbaar vervoermiddel in het internationale verkeer. Deze verklaring zal eveneens nodig zijn in geval van een intracommunautaire verwerving.

Het vervallen binnen de Gemeenschap van het begrip uitvoer noopt er toe expliciet te bepalen dat de aanvullende regeling voor gevallen van elkaar opvolgende leveringen in Nederland van goederen die rechtstreeks door de eerste leverancier worden uitgevoerd (opgenomen in het tweede lid, onderdeel d), slechts toepassing vindt indien sprake is van uitvoer uit de Gemeenschap.

Voorts is voor de toepassing van het nultarief bij leveringen door

ondernemers van een motorrijtuig waarvoor een kentekenbewijs is afgegeven mede voorgeschreven dat het kentekenbewijs is ingeleverd (het tweede lid, onderdeel e). Aan dit voorschrift, dat dient ter voorkoming van misbruik van kentekenbewijzen, moet tevens zijn voldaan voor de toepassing van het nultarief in geval van levering naar een andere Lid-Staat. Wellicht ten overvloede zij opgemerkt dat dit voorschrift ook geldt voor degene die, anders dan als ondernemer, een nieuw vervoermiddel levert welk vervoermiddel wordt vervoerd naar een andere Lid-Staat, en die – krachtens artikel 7, zesde lid, van de wet – met betrekking tot die levering als ondernemer wordt aangemerkt.

Ten slotte wordt in het in onderdeel F.3 opgenomen nieuwe onderdeel f nog een aanvullende eis gesteld. Het gaat om de situatie waarin iemand, anders dan als ondernemer, een nieuw vervoermiddel levert aan een afnemer in een andere Lid-Staat, in welk geval eerstbedoelde ingevolge artikel 7, zesde lid, van de wet met betrekking tot die levering als ondernemer wordt aangemerkt. Die eis houdt in dat die ondernemer aan de Belastingdienst bekend maakt aan welke buitenlandse afnemer het desbetreffende vervoermiddel is geleverd. Aldus kan de Lid-Staat waar de afnemer is gevestigd vervolgens controleren of deze heeft voldaan aan zijn fiscale verplichtingen ter zake van de intracommunautaire verwerving van het vervoermiddel.

In artikel 12, tweede lid, onderdeel b, zijn voorwaarden opgenomen voor de toepassing van het nultarief voor de levering van accijnsgoederen als bedoeld in de bij de wet behorende tabel II, onderdeel a, post 7. Het gaat daarbij niet om accijnsgoederen die zich bevinden in een accijnsgoederenplaats als bedoeld in de Wet op de accijns, welke accijnsgoederenplaats voor die soort accijnsgoederen als zodanig is aangewezen. Met accijnsgoederen wordt bedoeld op de accijnsgoederen die in artikel 2a, eerste lid, onderdeel e, van de wet als zodanig zijn aangewezen.

Voor de toepassing van het nultarief ter zake van de levering van de hiervoor bedoelde goederen stelt artikel 12, tweede lid, onderdeel b, de voorwaarde dat de ondernemer die de levering verricht aan de inspecteur een schriftelijke verklaring van de afnemer kan overleggen dat deze de desbetreffende accijnsgoederen opneemt in een accijnsgoederenplaats. Het moet daarbij steeds gaan om een accijnsgoederenplaats die ingevolge de Wet op de accijns voor de desbetreffende soort accijnsgoederen als zodanig is aangewezen. In de hiervoor bedoelde verklaring moet de afnemer tevens verklaren dat hij de desbetreffende goederen niet aan het accijnsregime zal onttrekken, tenzij de onttrekking geschiedt in het kader van een levering ter zake waarvan gehele aftrek van voorbelasting mogelijk is ingevolge artikel 15 van de wet.

De voorwaarden voor de toepassing van het nultarief voor de levering van goederen als bedoeld in de bij de wet behorende tabel II, onderdeel a, post 8, zijn opgenomen in artikel 12, tweede lid, onderdeel c. Deze voorwaarden stemmen nagenoeg overeen met die van artikel 12, tweede lid, onderdeel b. Ook hier dient de ondernemer die de goederen levert te beschikken over een schriftelijke verklaring van de ondernemer die de goederen afneemt, omtrent de bestemming van de goederen.

Ingevolge artikel 12, vijfde lid, zullen in de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 nadere voorschriften worden opgenomen met betrekking tot de verklaring als bedoeld in artikel 12, tweede lid, onderdelen b en c.

In geval de leverancier of afnemer van de hiervoor bedoelde goederen niet in Nederland woont of is gevestigd noch hier te lande een vaste inrichting heeft, is de toepassing van tabel II, onderdeel a, post 7 of 8, alleen mogelijk indien de buitenlandse ondernemer in Nederland beschikt over een algemeen fiscaal vertegenwoordiger als bedoeld in artikel 24e van het besluit (artikel 12, tweede lid, slotzin).

Met betrekking tot de toepassing van tabel II, onderdeel a, post 7 of 8, zij nog het volgende opgemerkt. Deze bepalingen hebben alleen betrekking op leveringen. Met betrekking tot de invoer van goederen vinden zij geen toepassing. Evenmin is toepassing van het nultarief op grond van deze bepalingen mogelijk met betrekking tot intracommunautaire leveringen. Voor laatstgenoemde leveringen geldt tabel II, onderdeel a, post 6. Hieruit volgt dat tabel II, onderdeel a, post 7 of 8, evenmin van toepassing kan zijn op intracommunautaire verwervingen van goederen.

In artikel 12, derde lid, is bepaald dat de belasting alsnog verschuldigd is naar het algemene of naar het verlaagde tarief wanneer goederen zijn geleverd met toepassing van het nultarief op de voet van artikel 12, tweede lid, onderdeel b of c, indien de ondernemer die de desbetreffende goederen afneemt, na de levering deze goederen een andere bestemming geeft dan die bedoeld in de hiervoor genoemde bepalingen. Dit kan het geval zijn indien de ondernemer deze goederen onttrekt aan het accijnsregime dan wel het entrepotregime, al dan niet in het kader van een levering.

Wanneer de hiervoor bedoelde goederen door de ondernemer die de goederen afneemt, worden onttrokken aan een accijnsregime dan dient er rekening mee te worden gehouden dat de accijns niet was begrepen in de vergoeding welke die ondernemer heeft voldaan voor de desbetreffende goederen. Zonder nadere voorziening zou het accijnsbedrag dan onbedoeld niet in de btw-heffing kunnen worden betrokken. Om die reden is in artikel 12, vierde lid, bepaald dat het bedrag van de accijns dat die goederen vertegenwoordigen in de maatstaf van heffing dient te worden begrepen.

Tot slot zij nog opgemerkt dat indien de belasting alsnog verschuldigd wordt ingevolge het derde lid, deze wordt nageheven op de voet van artikel 20 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Ingevolge het tweede lid van genoemd artikel 20 wordt de naheffingsaanslag daarbij opgelegd aan de ondernemer aan wie de goederen werden geleverd met toepassing van het nultarief, omdat deze de door hem afgegeven verklaring niet is nagekomen en daarom de vereiste bepalingen niet heeft nageleefd.

Artikel I, onderdeel G

In artikel 13 is een regeling opgenomen die het mogelijk maakt voorwaarden te stellen voor teruggaaf van omzetbelasting. Het vervallen van het begrip uitvoer in het intracommunautaire goederenverkeer maakt het noodzakelijk, expliciet te bepalen dat sprake is van goederen die de Gemeenschap moeten hebben verlaten. De onderhavige wijziging strekt hiertoe.

Artikel I, onderdeel M

Ingevolge artikel 33a van de wet kunnen ondernemers die niet in Nederland wonen of zijn gevestigd en aldaar geen vaste inrichting hebben, in Nederland een fiscaal vertegenwoordiger aanstellen voor in Nederland belaste prestaties. Bij algemene maatregel van bestuur kan worden bepaald in welke gevallen zo'n «buitenlandse» ondernemer verplicht is een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen (artikel 33a, tweede lid). Voorts is in artikel 33a bepaald dat bij algemene maatregel van bestuur regels worden gesteld met betrekking tot de gegevens die een verzoek tot verstrekking van een vergunning moet bevatten (het vierde lid). Ten slotte kunnen ingevolge het zesde lid, bij algemene maatregel van bestuur, ter verzekering van de heffing, regels worden gesteld met betrekking tot de voorwaarden waaronder een vergunning

wordt verleend, gewijzigd of ingetrokken. In de nieuwe afdeling F, fiscaal vertegenwoordiger, is aan de delegatie invulling gegeven.

Artikel 24c stelt de regels met betrekking tot de voorwaarden waaronder een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger wordt verleend, gewijzigd en ingetrokken. In deze opzet is het de buitenlandse ondernemer toegestaan naast een fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning gebruik te maken van een of meer fiscaal vertegenwoordigers met een beperkte vergunning. Een fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor alle leveringen en diensten waarvoor belasting is verschuldigd en de intracommunautaire verwervingen en invoer behoudens in de gevallen dat een fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning is aangesteld. Een fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor de invoer van goederen, waarvoor hij als fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning is aangesteld, alsmede voor de op de invoer volgende leveringen van die goederen.

Naast de volledige aansprakelijkheid van de buitenlandse ondernemer zijn in de vergunningvoorwaarden bepalingen over de aansprakelijkheid van de fiscaal vertegenwoordiger opgenomen. De houder van een algemene vergunning is mede aansprakelijk voor de verschuldigde belasting en de daarmee samenhangende heffingsrente, invorderingsrente en administratieve boetes. Deze aansprakelijkheid wordt per kalenderjaar beperkt tot het bedrag van de gestelde zekerheid. De houder van een beperkte vergunning is mede aansprakelijk voor de belasting die is verschuldigd ter zake van de belastbare handelingen waarvoor hij als fiscaal vertegenwoordiger heeft opgetreden namens de buitenlandse ondernemer alsmede voor de daarmee samenhangende heffings- en invorderingsrente en de administratieve boetes. Ingevolge het zesde lid vindt deze aansprakelijkheid plaats met toepassing van hoofdstuk VI, afdeling 2, van de Invorderingswet 1990.

Het zevende lid bevat de voorschriften voor de hoogte en de vorm van de te stellen zekerheid. Deze bepalingen zijn ontleend aan de artikelen 161, 163 en 164 van de Algemene wet inzake de douane. In richtlijnen aan de Belastingdienst zullen deze bepalingen nader worden geconcretiseerd. Voor een algemene vergunning zal worden aangegeven dat voor de hoogte van de zekerheid tot uitgangspunt kan worden genomen het gemiddelde bedrag aan belasting dat per kwartaal wordt voldaan of, zo dit meer is, de belasting die gemiddeld per maand is verschuldigd over de verrichte leveringen en diensten, de intracommunautaire verwervingen en de invoer. Voor een beperkte vergunning zal worden aangegeven dat voor de hoogte van de zekerheid tot uitgangspunt kan worden genomen het gemiddelde bedrag aan belasting dat per maand is verschuldigd ter zake van de invoer. Voor de wijze van zekerheidsstelling zal hoofdstuk V van het Voorschrift Zekerheid van overeenkomstige toepassing worden verklaard.

Het achtste lid bevat de voorschriften op grond waarvan de inspecteur de vergunning kan intrekken of wijzigen. De buitenlandse ondernemer wordt van de intrekking van de vergunning in kennis gesteld, alsmede van de gronden waarop deze berust. Artikel 24d schrijft voor dat de buitenlandse ondernemer gehouden is gebruik te maken van een fiscaal vertegenwoordiger indien hij in Nederland belaste leveringen verricht die vallen onder het begrip verkopen op afstand.

Artikel II

De datum van inwerkingtreding van het onderhavige besluit is dezelfde als de datum van inwerkingtreding van de wijzigingen van de wet in verband met de afschaffing van de fiscale grenzen.

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