

## 481

### Besluit van 15 september 1993 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (verleggingsregeling confectiesector)

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 5 juli 1993, nr. WV 93/254, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op artikel 12, vierde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968;

De Raad van State gehoord (advies van 30 augustus 1993, nr. W06.93.0406);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 7 september 1993, nr. WV 93/322, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

#### ARTIKEL I

In **artikel 24b** van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968<sup>1</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht.

##### A

In het eerste lid, onderdeel b, wordt na «Tarief van invoerrechten» ingevoegd: , dan wel op de vervaardiging en elke daarop gerichte handeling van kleding, andere dan schoeisel.

##### B

In het zevende lid, onderdeel 1<sup>o</sup>, wordt na «indien een werk» ingevoegd: dat betrekking heeft op onroerende zaken of schepen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b.

#### ARTIKEL II

Indien het bij koninklijke boodschap van 16 december 1992 ingediende voorstel van wet tot wijziging van de Coördinatiewet Sociale Verzekering en de Invorderingswet 1990 in verband met de toepassing van de ketenaansprakelijkheid in de confectiesector, Kamerstukken II

<sup>1</sup> (Stb. 423), laatstelijk gewijzigd bij koninklijk besluit van 24 december 1992, Stb. 715.

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 oktober 1993, nr. 195

1992/93, 22 958, tot wet wordt verheven en in werking treedt, treedt dit besluit op hetzelfde tijdstip in werking.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 15 september 1993

Beatrix

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

Uitgegeven de *dertigste* september 1993

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

## NOTA VAN TOELICHTING

### Algemeen

Het onderhavige besluit strekt er toe, de zogenoemde verleggingsregeling in de omzetbelasting van toepassing te verklaren op de confectiesector. Dit besluit, dat reeds is aangekondigd in de memorie van toelichting bij het voorstel van wet houdende wijziging van de Coördinatiewet Sociale Verzekering en de Invorderingswet 1990 in verband met de toepassing van de ketenaansprakelijkheid in de confectiesector (Kamerstukken II, 1992/93, 22 958, nr. 3) beoogt ook voor de omzetbelasting maatregelen te nemen inzake de problematiek van de illegale confectie-ateliers zoals die is beschreven in genoemde memorie.

Zoals bekend is, geldt de regeling inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid bij onderaanneming voor loonbelasting- en premieschulden (de zogenoemde ketenaansprakelijkheid), die beoogt malafide onderaanneming en terbeschikkingstelling van arbeidskrachten te bestrijden, niet voor de omzetbelasting. Voor deze belasting is, eveneens ter bestrijding van malafide onderaanneming en terbeschikkingstelling van arbeidskrachten, in het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 de zogenoemde verleggingsregeling opgenomen. Deze regeling houdt in dat in afwijking van het algemene principe in geval van onderaanneming de omzetbelasting wordt geheven bij de aannemer in plaats van bij de onderaannemer. Aldus wordt voorkomen dat de aannemer aan de onderaannemer omzetbelasting betaalt (welke belasting hij zelf in aftrek brengt), maar dat de onderaannemer die omzetbelasting niet aan de fiscus afdraagt.

De verleggingsregeling in de omzetbelasting is, anders dan de ketenaansprakelijkheid, beperkt tot gevallen van onderaanneming in de sectoren bouw en scheepsbouw. Deze beperking houdt verband met het feit dat de verleggingsregeling zoals gezegd een afwijking is van het algemene principe van de omzetbelasting, waarvoor op grond van artikel 27 van de zesde btw-richtlijn (richtlijn nr. 77/388/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-staten inzake omzetbelasting-Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PbEG L 145)) met unanimitieit machtiging moet worden verleend door de Raad van de EG, op voorstel van de Commissie. Een machtiging tot afwijking kan worden verleend indien zo'n afwijking beoogt belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. Om het verkrijgen van deze machtiging niet te bemoeilijken is het verzoek te mogen afwijken van het algemene beginsel indertijd beperkt gehouden tot onderaanneming in die sectoren van het bedrijfsleven waarin belastingfraude of -ontwijking het meest voorkwam.

De verleggingsregeling in de omzetbelasting geldt niet met betrekking tot een werk dat geheel of grotendeels (meer dan 50%) wordt uitgevoerd op de plaats waar de onderneming van de onderaannemer is gevestigd. De reden hiervoor is dat in dat geval het bedrijf van de onderaannemer voldoende verhaal biedt voor de inning van de omzetbelasting. Gebleken is echter dat dit in de confectiesector in de praktijk niet het geval is.

Teneinde voor de omzetbelasting een einde te kunnen maken aan de ongewenste situatie in de confectiesector, is bij de Commissie van de EG een machtigingsverzoek ingediend tot uitbreiding van de verleggingsregeling voor gevallen van onderaanneming in de confectiesector. Daarbij is tevens aangegeven dat in dit geval de verleggingsregeling om de hiervoor vermelde reden ook zal worden toegepast indien het werk geheel of grotendeels wordt verricht op de plaats waar de onderneming van de onderaannemer is gevestigd.

Bij beschikking nr. 92/545/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 november 1992 waarbij het Koninkrijk der

Nederlanden wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 21 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-staten inzake omzetbelasting (PbEG L 351), is de gevraagde machtiging verleend.

Zoals de laatste jaren gebruikelijk is bij machtigingen tot afwijking van de Zesde BTW-richtlijn, is ook deze machtiging in de tijd beperkt en geldt zij tot en met 31 december 1996 waarbij is vermeld dat verlenging kan plaats vinden. Als de omstandigheden daartoe aanleiding geven, zal worden gestreefd naar verlenging van de machtiging, die veelal zonder problemen wordt verleend indien de afwijkende maatregel aan het doel beantwoordt.

### **Financiële en personele gevolgen**

De budgettaire opbrengst van dit besluit wordt tentatief geraamd op 15 mln. gulden. Bij deze raming is rekening gehouden met het feit dat op een deel van de omzet in de illegale confectie-industrie – op vrijwillige basis – de verleggingsregeling reeds wordt toegepast.

Het besluit heeft geen directe personele gevolgen voor de Belastingdienst, en evenmin zijn gevolgen te verwachten voor de werkdruk van het justitiële apparaat.

### **ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING**

*Artikel I, onderdeel A*, bewerkstelligt dat de verleggingsregeling in de omzetbelasting van toepassing wordt op de confectiesector. In overeenstemming met het in het algemeen deel van deze nota genoemde voorstel van wet wordt in de tekst van het besluit de confectiesector als zodanig niet genoemd, maar is aangegeven dat het moet gaan om het vervaardigen en elke daarop gerichte handeling van kleding. Met deze omschrijving, die mede naar aanleiding van het advies van de Raad van State op dit punt in ARTIKEL I, onderdeel B en ARTIKEL II van dat wetsvoorstel is opgenomen, wordt bereikt dat de verleggingsregeling in de omzetbelasting dezelfde reikwijdte heeft als daaraan in het wetsvoorstel is gegeven.

*Artikel I, onderdeel B*, voorziet erin dat de verleggingsregeling ook van toepassing is indien werkzaamheden in de confectiesector geheel of grotendeels worden verricht in het bedrijf van de onderaannemer.

*Artikel II* regelt de inwerkingtreding van dit besluit, die is gekoppeld aan de inwerkingtreding (voorzien is 1 januari 1994) van het wetsvoorstel inzake wijziging van de Coördinatiewet Sociale Verzekering en de Invoeringswet 1990 in verband met de toepassing van de ketenaansprakelijkheid in de confectiesector.

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