

## 953

### Besluit van 23 december 1994, houdende wijziging van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (intrekking inruilregeling)

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 14 november 1994, nr. WV 94/502M, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op artikel 8, vijfde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968;

De Raad van State gehoord (advies van 20 december 1994, nr. W06.94.0698);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 22 december 1994, nr. WV 94/612U, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

#### ARTIKEL I

In het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968<sup>1</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 1**, eerste lid, wordt «8, zesde lid» vervangen door: 8, vijfde lid.

B. In **artikel 4** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

B.1. In het tweede lid wordt na «levering van gebruikte personenauto's en gebruikte motorrijwielen» ingevoegd: anders dan met toepassing van artikel 28b of 28d van de wet,.

B.2. Het derde lid vervalt.

#### ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1995.

<sup>1</sup> Stb. 423, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 4 juli 1994, Stb. 533.

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt, omdat het zonder meer instemmend luidt, dan wel uitsluitend opmerkingen van redactionele aard bevat (artikel 25a, vijfde lid jo. vierde lid, onder b, van de Wet op de Raad van State)

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

's-Gravenhage, 23 december 1994

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,  
W. A. F. G. Vermeend

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1994

De Minister van Justitie,  
W. Sorgdrager

## NOTA VAN TOELICHTING

Het onderhavige besluit vloeit voort uit de wet van 23 december 1994 (Stb. 884) tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 in verband met de invoering van een bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. Ingevolge die wet is het zogenoemde marge-systeem in de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: de wet) ingevoerd. In verband daarmee is de inruilregeling van artikel 8, derde lid (oud), van de wet, vervallen en is artikel 8, zesde lid (oud), onderdeel d, van de wet gewijzigd. Dit heeft tot gevolg dat in het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (hierna: het besluit) enkele wijzigingen moeten worden aangebracht.

De belangrijkste wijziging betreft het laten vervallen van artikel 4, derde lid, van het besluit. Dat derde lid bevat het vereiste om bij inruil van gebruikte personenauto's en motorrijwielen de waarde van de ingeruilde goederen te verminderen met de daarin begrepen belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) zodat over deze bpm-component geen btw wordt geheven. De vorengenoemde inruilregeling is namelijk met de invoering van het marge-systeem vervallen. Indien een particulier – of een andere in artikel 28b van de wet genoemde niet-afrekkerechtigde – nu een personenauto verkoopt aan een wederverkoper, kan deze laatste het voertuig doorverkopen met toepassing van de marge-regeling. De maatstaf van heffing is dan de winstmarge van de wederverkoper en niet de volledige verkoopprijs, waarin een bpm-component is begrepen. Voor levering van gebruikte personenauto's en motorrijwielen waarop de marge-regeling wordt toegepast, is het derhalve niet langer nodig de maatstaf van heffing te verminderen met de bpm, aangezien de btw slechts wordt geheven over de marge.

Voorts bewerkstelligt artikel 8, vijfde lid (nieuw), onderdeel d, van de wet, dat de mogelijkheid om de vergoeding met de bpm-component te verminderen, slechts bestaat voor andere leveringen dan die waarop de marge-regeling wordt toegepast. In artikel 4, tweede lid, van het besluit wordt dit geëffectueerd.

Het onderhavige besluit is vanuit een oogpunt van deregulering op zichzelf in zoverre niet van belang dat de voorgestelde wijzigingen voortvloeien uit het vervallen van de inruilregeling ingevolge vorengenoemde wijzigingswet. De budgettaire en personele aspecten inzake het vervallen van de inruilregeling en de invoering van het marge-systeem, zijn in paragraaf 6 van de bij die wijzigingswet behorende memorie van toelichting reeds naar voren gebracht. Daarbij kan er in dit verband op worden gewezen dat ingeval een wederverkoper ter zake van zijn leveringen van tweedehands personenauto's en motorrijwielen de marge-regeling toepast, een administratieve lastenverlichting wordt gerealiseerd, omdat niet meer de op deze goederen drukkende bpm uit de ter zake van de levering vast te stellen btw-grondslag behoeft te worden geëlimineerd.

De Staatssecretaris van Financiën,  
W. A. F. G. Vermeend