

University of Groningen

Besluit Toelichting Tabel II geactualiseerd

Wolf, Redmar

Published in:
Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht

IMPORTANT NOTE: You are advised to consult the publisher's version (publisher's PDF) if you wish to cite from it. Please check the document version below.

Document Version
Version created as part of publication process; publisher's layout; not normally made publicly available

Publication date:
2024

[Link to publication in University of Groningen/UMCG research database](#)

Citation for published version (APA):
Wolf, R. (2024). Besluit Toelichting Tabel II geactualiseerd. *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht*, 2024(3), Artikel NTFR 2024/135.

Copyright

Other than for strictly personal use, it is not permitted to download or to forward/distribute the text or part of it without the consent of the author(s) and/or copyright holder(s), unless the work is under an open content license (like Creative Commons).

The publication may also be distributed here under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license. More information can be found on the University of Groningen website: <https://www.rug.nl/library/open-access/self-archiving-pure/taverne-amendment>.

Take-down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

Downloaded from the University of Groningen/UMCG research database (Pure): <http://www.rug.nl/research/portal>. For technical reasons the number of authors shown on this cover page is limited to 10 maximum.

NTFR 2024/135 - Besluit Toelichting Tabel II geactualiseerd

NTFR 2024/135

Gegevens

Publicatie

NTFR 2024/135

Auteur

prof. mr. dr. R.A. Wolf

Jaargang

2024

Relevante informatie

[Staatscourant 2023, 27807: Omzetbelasting. Toelichting Tabel II, Bijlage II tabelpost B1 Wet OB 1968, Bijlage II tabelpost A9 Wet OB 1968, Bijlage II tabelpost A6 Wet OB 1968, Bijlage II tabelpost A2 Wet OB 1968](#)

Samenvatting

De staatssecretaris van Financiën heeft een geactualiseerd besluit met een toelichting op de toepassing van Tabel II bij de Wet OB 1968 gepubliceerd.

In Tabel II zijn de goederen en diensten genoemd waarvoor het btw-nultarief geldt. Door toepassing van het nultarief wordt met name het internationale goederen- en dienstenverkeer niet aan de btw-heffing onderworpen, met als regel dat de btw-plichtige ondernemer ter zake recht heeft op aftrek van voorbelasting.

Het besluit is aangepast in verband met diverse wijzigingen in zowel de Wet OB 1968 als in bepaalde posten van de bij deze wet behorende Tabel II. Ook dwingen wijzigingen in de accijns- en douaneregelgeving tot aanpassing van het besluit. Verder maakt de verschenen jurisprudentie van o.a. het HvJ actualisering van het besluit noodzakelijk. Bij post a.2 zijn de verklaringen van de afnemers bij de uitvoer van pleziervaartuigen op eigen kiel verduidelijkt. Bij post a.6 zijn de uitgangspunten van de Nederlandse bewijsregeling voor intracommunautair vervoer verduidelijkt en is in samenhang daarmee de model-afhaalverklaring aangepast. Ook is bij post a.6 de afhaalverklaring van de afnemer voor pleziervaartuigen bij vervoer op eigen kiel verduidelijkt.

De belangrijkste wijzigingen in het besluit houden verband met:

- de Wet implementatie richtlijnen elektronische handel (7 april 2021, Stb. 2021, 183), waardoor per 1 juli 2021 onder

meer de btw-heffing bij intracommunautaire afstandsverkopen is gewijzigd en aan Tabel II post a.9 is toegevoegd;

- de Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten (18 december 2019, Stb. 2019, 515), die vooral van belang is voor post a.6 van Tabel II;
- Belastingplan 2018 (20 december 2017, Stb. 2017, 517), relevant voor post b.1 van Tabel II.

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 april 2024. Dit besluit vervangt en actualiseert het besluit van 28 maart 1993, nr. VB 93/575 (Voorschrift Tabel II). Het besluit van 28 maart 1993, nr. VB 93/575 wordt ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit evenals een aantal andere besluiten.

Noot

Het werd tijd. Terwijl Tabel I (die van het 9%-tarief) sinds jaar en dag een uitgebreide Toelichting Tabel I kent (de laatste wijziging hiervan is te vinden in [NTFR 2023/1236](#)), moest Tabel II zich behelpen met een Voorschrift Tabel II en een aantal losse beleidsbesluiten (waaronder, voor de liefhebber, Mededelingen 13, 28 en 38). Dit gedateerde Voorschrift, Mededelingen en Aanpalende beleidsbesluiten worden thans per 1 april a.s. vervangen door de onderhavige toelichting. De praktijk heeft dus enige tijd om zich, waar nodig, op het nieuwe beleid voor te bereiden. Dit speelt met name bij het gebruik van afhaalverklaringen om toepassing van het nultarief bij IC-afhaaltransacties zeker te stellen. Daarover hieronder meer.

Inmiddels is de onderhavige toelichting het bestuderen meer dan waard. Niet in de laatste plaats vanwege maar liefst eenentwintig casusposities waarbij aan de hand van een afbeelding de toepassing van een bepaalde tabelpost op een (internationale) handelstransactie wordt uitgelegd. Wat mij verder opviel was een duidelijke uitleg van het verschil tussen douanegebied, btw-gebied en derdelandsgebieden. Een ander voorzie van een duidelijke tabel waarin de bekende 'twijfellocaties' (zoals: Helgoland, Livigno, Azoren, Aruba) inzichtelijk worden gecategoriseerd. Eén tabel zegt in dit verband meer dan duizend woorden.

In de toelichting is met name de nasleep van de 2020-quick fixes te voelen. De bepalingen uit de betreffende Richtlijn (EU) 2018/1910 ([NTFR 2019/44](#)) zijn inmiddels, waar nodig, opgenomen in de Wet OB (Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten, Stb. 2019, 515). Een rechtstreeks werkende unierechtelijke bewijsregeling bij intracommunautair vervoer/verzending was opgenomen in een aanpassing van de btw-uitvoeringsverordening (Uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912, [NTFR 2019/46](#)). De betreffende regelingen zijn door de EC nader uitgelegd in 'Explanatory Notes', de Nederlandse staatssecretaris heeft vervolgens deze interpretatie grotendeels tot de zijne gemaakt in een eigen 'Toelichting snelle oplossingen btw' (Stcrt. 2021, 19872).

Met de quick fixes zijn de regels voor het toepassen van het nultarief voor intracommunautaire transacties aangescherpt. De leverancier moet voortaan altijd beschikken over een geldig btw-identificatienummer van zijn afnemer, afgegeven door een andere lidstaat dan de lidstaat van waaruit de betreffende goederen worden verzonden of vervoerd. Zonder een dergelijk nummer vervalt de aanspraak op toepassing van het nultarief. Volgens de toelichting vereist de zorgvuldigheid dat de ondernemer het btw-identificatienummer van zijn afnemer tijdig – bij voorkeur voorafgaand aan of op het tijdstip dat de ICL plaatsvindt – op juistheid verifieert via het VIES. Wel wordt in de toelichting de mogelijkheid geopend dat een ondernemer binnen een door de inspecteur te stellen termijn alsnog een juist nummer van zijn afnemer verstrekt.

Een andere materiële voorwaarde voor toepassing van het ICL-nultarief is de verzending of het vervoer naar een andere lidstaat. De leverancier moet het betreffende intracommunautaire vervoer kunnen bewijzen. In de toelichting wordt allereerst de unierechtelijke bewijsregeling van art. 45 bis van de uitvoeringsverordening toegelicht. Hiernaast geldt ook nog steeds de Nederlandse bewijsregeling, die op dit moment nog te vinden is in de zogenoemde Mededeling 38 (Heffing

van omzetbelasting met betrekking tot intracommunautaire leveringen, DGB 2002/4947M). Mededeling 38 vervalt per 1 april 2024.

De bewijsregels van Mededeling 38 zijn overgenomen de onderhavige toelichting, waarbij de verschillende situaties iets uitgebreider zijn toegelicht en nadrukkelijk ook het gebruik van digitale documentatie wordt toegestaan. De huidige regeling voor afhaaltransacties wordt echter aangescherpt; bij gebruik van een afhaalverklaring kan voortaan alleen de afnemer zelf of een werknemer van de betreffende afnemer, de goederen in ontvangst nemen. De aangepaste modelafhaalverklaring biedt niet meer de mogelijkheid dat een derde (bijvoorbeeld een transporteur) de goederen *namens* de afnemer in ontvangst neemt. Aan de andere kant opent de toelichting ook nadrukkelijk de mogelijkheid om in bijzondere gevallen, zulks ter beoordeling van de inspecteur, achteraf afhaalverklaringen op te maken. Voorafgaand overleg met de inspecteur, is in dergelijke gevallen aldus geboden. De Toelichting noopt dan in voorkomend geval tot het kritisch beschouwen van bedrijfsprocessen.

Voor het overige niets dan lof voor de wijze waarop het versnipperde nultarief-beleid is samengebracht, verduidelijkt en aangepast aan de eisen des tijds. Zoals gezegd; een toelichting die het lezen meer dan waard is.