

NL

NL

NL



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 17.12.2009
COM(2009)672 definitief

2009/0177 (NLE)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

**houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG
betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde**

(Herschikking)

TOELICHTING

ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

Motivering en doel van het voorstel

In artikel 397 van Richtlijn 2006/112/EG¹ van de Raad (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) is bepaald dat "*de Raad [...] op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen de nodige maatregelen ter uitvoering van deze richtlijn vast[stelt]*". De btw-richtlijn is een herschikking van Richtlijn 77/388/EEG² van de Raad (hierna "de zesde btw-richtlijn" genoemd).

Op basis van artikel 29 bis van de zesde btw-richtlijn (die dezelfde bepaling bevatte als het huidige artikel 397) heeft de Raad bij Verordening (EG) nr. 1777/2005³ (hierna "Verordening 1777/2005" genoemd) de bovenbedoelde maatregelen vastgesteld en aldus rechtszekerheid gegeven aan een aantal niet-bindende richtsnoeren die het btw-comité tussen 1977 en 2003 had uitgevaardigd.

Na de vaststelling van Verordening 1777/2005 zijn door het btw-comité nog andere richtsnoeren uitgevaardigd; een aantal daarvan houdt met name verband met de vaststelling van Richtlijn 2008/8/EG⁴ van de Raad. Het is derhalve zaak Verordening 1777/2005 te herschikken om deze in overeenstemming te brengen met de systematiek van de btw-richtlijn, en de in de tussentijd door het btw-comité uitgevaardigde richtsnoeren die noodzakelijk worden geacht voor de uitvoering van de btw-richtlijn, in de tekst op te nemen.

Algemene context

Op 12 februari 2008 heeft de Raad het btw-pakket, dat onder andere Richtlijn 2008/8/EG omvatte, aangenomen. Met deze richtlijn zijn in de btw-richtlijn wijzigingen aangebracht wat betreft de plaats van een dienst, die van zeer groot belang zijn voor de betrokken bedrijven. Zij strekt ertoe de werking van het btw-stelsel te vereenvoudigen en de btw op diensten aan de lidstaat van verbruik te laten toekomen. De meeste wijzigingen moeten door de lidstaten in hun nationale wetgeving ten uitvoer zijn gelegd met ingang van 1 januari 2010.

Het btw-pakket bevat wijzigingen die de belangrijkste regels met betrekking tot de plaats van een dienst op nieuwe leest schoeien.

Eenzijds worden twee hoofdregels ingevoerd, namelijk dat diensten aan als zodanig handelende belastingplichtigen worden belast in het land van de afnemer, en dat diensten aan niet-belastingplichtigen worden belast in het land van de dienstverrichter. Voor de juiste toepassing van beide regels is het zaak dat de dienstverrichter niet alleen correct kan

¹ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).

² Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1).

³ Verordening (EG) nr. 1777/2005 van de Raad van 17 oktober 2005 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 77/388/EEG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 272 van 3.10.2006, blz. 15).

⁴ Richtlijn 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de plaats van een dienst (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 11).

vaststellen waar de afnemer zich bevindt, maar ook welke status hij heeft. Vele van de voorgestelde maatregelen hebben hierop betrekking.

Anderzijds is er ook een reeks andere bepalingen, die voorzien in uitzonderingen op de hoofdregels, zodat diensten zo efficiënt mogelijk kunnen worden belast op de plaats waar zij de facto worden verbruikt. Dit is bijvoorbeeld het geval voor restaurantdiensten, de verhuur van vervoermiddelen, diensten met betrekking tot onroerende goederen enz.. Ook deze bepalingen moeten worden verduidelijkt ten behoeve van de juiste toepassing van de regels.

Teneinde op communautair niveau een vlotte en gecoördineerde overgang naar het nieuwe stelsel te garanderen, heeft de Commissie nauw en grondig overleg gevoerd met het bedrijfsleven en de lidstaten. Op basis daarvan legt zij thans een voorstel voor een verordening van de Raad voor houdende uitvoeringsmaatregelen voor praktische aangelegenheden in verband met de vaststelling van het btw-pakket.

Dit voorstel kon evenwel niet beperkt blijven tot uitvoeringsmaatregelen voor het btw-pakket. Het is immers ook nodig de opzet van de vorige Verordening 1777/2005 te herschikken om deze aan te passen aan de nieuwe systematiek van de btw-richtlijn, die zelf het resultaat is van een herschikking in 2006. Daarnaast moeten ook richtsnoeren in verband met andere kwesties die door het btw-comité sinds 2005 zijn uitgevaardigd, in de tekst worden opgenomen.

RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING

Raadpleging van belanghebbende partijen

Om na te gaan op welke gebieden uitvoeringsmaatregelen geboden zijn, is tijdens vergaderingen van werkgroepen, Fiscalis-seminars en vergaderingen van het btw-comité uitvoerig overleg gepleegd met de lidstaten. Ook met het bedrijfsleven is van gedachten gewisseld.

Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

Effectbeoordeling

De verordening strekt ertoe bestaande praktijken te verduidelijken en rechtszekerheid hieromtrent te verschaffen. De maatregelen in kwestie zijn van louter technische aard en een effectbeoordeling is niet nodig.

JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL

Subsidiariteitsbeginsel

Het subsidiariteitsbeginsel is van toepassing voor zover het voorstel geen gebieden bestrijkt die onder de exclusieve bevoegdheid van de Gemeenschap vallen. De doelstellingen van het voorstel kunnen niet voldoende door de lidstaten worden verwezenlijkt.

Ook al zijn de lidstaten bevoegd voor de omzetting van Gemeenschapswetgeving, toch is het absoluut zaak dat de vastgestelde bepalingen en doorgevoerde wijzigingen op gecoördineerde wijze in intern recht worden omgezet, teneinde te vermijden dat uiteenlopende uitvoeringsvoorschriften in de lidstaten tot dubbele heffing of niet-heffing van belasting leiden.

Om bovengenoemde redenen kan alleen een optreden van de Gemeenschap garanderen dat burgers en bedrijven in de Europese Unie gelijk worden behandeld. Het voorstel is derhalve in overeenstemming met het subsidiariteitsbeginsel.

Evenredigheidsbeginsel

Verordening 1777/2005 moet worden herschikt om de tekst aan te passen aan de btw-richtlijn. De btw-richtlijn is zelf het resultaat van een herschikking van de zesde btw-richtlijn, die de basis vormde voor de verordening.

De nieuwe bepalingen zijn gebaseerd op latere richtsnoeren van het btw-comité, waarvan er met name een aantal verband houdt met Richtlijn 2008/8/EG tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de plaats van een dienst. Deze maatregelen zijn noodzakelijk voor de tenuitvoerlegging van de btw-richtlijn.

Het voorstel is derhalve in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel.

Herschikking

Het voorstel impliceert een herschikking van de huidige wetgeving.

AANVULLENDE INFORMATIE

Nadere uitleg van het voorstel

Dit voorstel behelst deels de codificatie van aangelegenheden die zijn geregeld bij Verordening 1777/2005, die is aangenomen op basis van de zesde btw-richtlijn. Codificatie alleen is evenwel onvoldoende om de systematiek van deze verordening aan te passen aan en in overeenstemming te brengen met die van de btw-richtlijn (die zelf het resultaat is van een herschikking van de zesde btw-richtlijn). Daartoe is een herschikking vereist. Deze wijzigingen zijn vanzelfsprekend en behoeven geen nadere uitleg. De aangebrachte wijzigingen zijn door doorhaling of onderstreping in de tekst gemarkeerd.

Verder omvat dit voorstel ook nieuwe maatregelen op basis van richtsnoeren die door het btw-comité vóór en sinds 2005, het jaar waarin Verordening 1777/2005 oorspronkelijk is aangenomen, zijn uitgevaardigd in verband met verschillende aangelegenheden. Het gaat hier om drie soorten maatregelen:

- Type 1: diverse richtsnoeren in verband met verschillende aspecten van de btw-richtlijn, die zijn uitgevaardigd vóór 2005 maar niet in de eerste tekst waren opgenomen;
- Type 2: diverse richtsnoeren in verband met verschillende aspecten van de btw-richtlijn, die zijn uitgevaardigd sinds 2005 en nog in uitvoeringsmaatregelen moeten worden omgezet;
- Type 3: recent overeengekomen richtsnoeren die verband houden met wijzigingen als gevolg van het btw-pakket.

Alleen op deze nieuwe aspecten wordt hieronder kort ingegaan.

Richtsnoeren van type 1:

Dit zijn richtsnoeren die bij het opstellen van Verordening 1777/2005 aan de orde zijn gekomen, maar om verschillende redenen niet in de tekst zijn opgenomen. Bij latere discussies in werkgroep 1 werd evenwel de conclusie getrokken dat het toch zinvol zou zijn om ze in een volgende tekst op te nemen.

Artikel 2 betreft het overbrengen van een nieuw vervoermiddel door een niet-belastingplichtige bij een verhuizing alsook het terugzenden van een nieuw vervoermiddel dat oorspronkelijk werd geleverd met de vrijstelling van artikel 138, lid 2, onder a), van de btw-richtlijn.

Artikel 46 bevestigt dat de in bijlage III, punt 12, van de btw-richtlijn bedoelde vakantie-accommodatie ook de verhuur van caravans, tenten en kampeerauto's omvat.

Artikel 49 verduidelijkt dat de vrijstelling voor de diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen en waarvan de waarde in de maatstaf van heffing is opgenomen, ook ziet op de diensten die samenhangen met de invoer van roerende goederen in het kader van een woonplaatsverandering.

Artikel 54 verduidelijkt dat voor afnemers die zich bevinden buiten de lidstaat waar de dienst wordt verricht, gebruik moet worden gemaakt van het in bijlage II opgenomen gemeenschappelijk certificaat van vrijstelling van btw en accijnzen ten bewijze dat de afnemer recht heeft op de vrijstelling van artikel 151 van de btw-richtlijn. Het certificaat moet door de afnemer in zijn administratie worden bewaard dan wel, indien de vrijstelling wordt verleend in de vorm van een teruggaaf, aan het verzoek om teruggaaf worden gehecht.

Richtsnoeren van type 2:

Dit zijn richtsnoeren waarover het btw-comité sinds de vorige tekst unanieme overeenstemming heeft bereikt, en die belangrijk genoeg zijn om in de voorliggende tekst te worden opgenomen.

De artikelen 7 en 12 verduidelijken de behandeling van digitale foverwerking en het afdrukken van publicaties op papier, met name de voorwaarden waaronder deze prestaties als goederenlevering dan wel als dienstverrichting zijn aan te merken.

Artikel 52 bepaalt dat de vrijstelling voor diplomaten, internationale instellingen, Navo-strijdkrachten en dergelijke krachtens artikel 151 van de btw-richtlijn van toepassing is op elektronische diensten, ook als deze worden verricht door personen die onder de bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten vallen.

Artikel 53 omschrijft de voorwaarden waaraan een lichaam dat wordt opgericht als een Consortium voor een Europese onderzoeksinfrastructuur (ERIC), moet voldoen om te kunnen worden beschouwd als een internationale instelling en dus in aanmerking te komen voor de vrijstelling van artikel 143, onder g), en artikel 151, lid 1, eerste alinea, onder b), van de btw-richtlijn, op voorwaarde dat het als dusdanig is erkend door de lidstaat waar het is gevestigd.

Richtsnoeren van type 3:

Dit zijn richtsnoeren die voortvloeien uit de wijzigingen van het btw-pakket. Hierover is in het btw-comité unanieme of nagenoeg unanieme overeenstemming bereikt.

De artikelen 3, 4 en 5 verduidelijken het toepassingsgebied van de btw, meer in het bijzonder wat betreft diensten aan buiten de Gemeenschap gevestigde personen en diensten aan personen die voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen aanspraak op niet-heffing kunnen maken.

Artikel 8 bevat een definitie van restaurant- en cateringdiensten; in artikel 9 wordt verduidelijkt dat wanneer dranken en/of spijzen door de ene belastingplichtige worden verstrekt terwijl de bijkomende diensten ten behoeve van de onmiddellijke consumptie van die dranken en/of spijzen door een andere belastingplichtige worden verricht, iedere prestatie op zichzelf moet worden beoordeeld.

Een aantal begrippen moet worden omschreven om de juiste toepassing van de met het btw-pakket ingevoerde regels inzake de plaats van een dienst te vergemakkelijken. Het betreft hier met name de vaststelling van de plaats van vestiging van een vennootschap (artikel 14) en de begrippen vaste inrichting (artikel 15), woonplaats (artikel 16) en gebruikelijke verblijfplaats (artikel 17). Tevens is bepaald dat een brievenbusmaatschappij of schijnvennootschap aan bepaalde voorwaarden moet voldoen om als plaats van vestiging van een vennootschap te kunnen worden aangemerkt.

De artikelen 19 en 38 verduidelijken dat het in de Gemeenschap verrichte gedeelte van een passagiersvervoer wordt bepaald aan de hand van het vervoermiddel en niet de passagiers die met het vervoermiddel reizen.

Artikel 21 verduidelijkt dat wanneer de status van de afnemer bepalend is voor de plaats van een dienst, deze status uitsluitend mag worden bepaald overeenkomstig de voorwaarden van titel III van de btw-richtlijn. Er mag dus geen rekening worden gehouden met eventuele bijzondere regelingen die voor de afnemer gelden, zoals die voor kleine ondernemingen. Voorts moet de dienstverrichter de informatie die hij van zijn afnemer in verband met diens btw-plicht ontvangt, controleren.

Artikel 22 bevestigt dat een niet-belastingplichtige rechtspersoon die al voor btw-doeleinden is geïdentificeerd omdat zijn intracommunautaire verwervingen aan de btw zijn onderworpen, als belastingplichtige wordt aangemerkt.

Artikel 23 bepaalt dat een belastingplichtige die een dienst afneemt voor eigen privé-doeleinden of voor privédoeleinden van zijn personeel, of meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden, niet als een belastingplichtige wordt beschouwd omdat hij niet als zodanig handelt. Wanneer de dienstverrichter nagaat welke bestemming zijn afnemer aan de dienst wil geven, moet rekening worden gehouden met de aard van de dienst en, in geval van twijfel, kan van de afnemer een verklaring hieromtrent worden verlangd.

Artikel 24 verduidelijkt dat alleen de omstandigheden die gelden op het tijdstip dat een dienst wordt verricht, van belang zijn om te bepalen welke bestemming aan de dienst wordt gegeven, en dat latere wijzigingen geen belang hebben.

Artikel 25 bepaalt dat wanneer één enkele dienst voor gemengd gebruik (privé- en bedrijfsdoeleinden) van een belastingplichtige bestemd is, de dienst in zijn geheel wordt aangemerkt als een dienst aan de als zodanig handelende belastingplichtige.

De artikelen 26 tot en met 30 omvatten een verduidelijking in verband met de plaats waar de afnemer zich bevindt, omdat dit bijzonder belangrijk is bij de nieuwe regels inzake de plaats van een dienst.

Artikel 35 verduidelijkt dat de diensten van tussenpersonen, met uitzondering van de diensten van experts en makelaars onroerende goederen met betrekking tot onroerende goederen, onder artikel 44 van de btw-richtlijn vallen als zij worden verricht ten behoeve van een belastingplichtige, en onder artikel 46 als zij worden verricht ten behoeve van een niet-belastingplichtige.

Volgens de regels inzake de plaats van een dienst wordt onder een "in de Gemeenschap verricht gedeelte van een passagiersvervoer" verstaan het gedeelte van een vervoer dat plaatsvindt tussen de plaats van vertrek en de plaats van aankomst van dat vervoer binnen de Gemeenschap, waarbij de plaats van vertrek het eerste punt in de Gemeenschap is waar passagiers aan boord kunnen komen, en de plaats van aankomst het eerste punt in de Gemeenschap waar passagiers van boord kunnen gaan. Aangezien deze beide punten op verdere afstand van de grens binnen het grondgebied van een lidstaat kunnen liggen, kan er een "gedeelte van een passagiersvervoer" zijn dat, ofschoon het niet "in de Gemeenschap wordt verricht", toch op het grondgebied van een lidstaat plaatsvindt. De artikelen 39 en 40 verduidelijken de behandeling van restaurant- en cateringdiensten aan boord van schepen, luchtvaartuigen of treinen in deze situaties.

Artikel 41 definieert een vervoermiddel als bedoeld in de artikelen 56 en 59 van de btw-richtlijn. Artikel 42 regelt de behandeling van huurcontracten voor vervoermiddelen, met name wanneer het om twee opeenvolgende contracten gaat, en artikel 43 verduidelijkt op welke plaats een vervoermiddel wordt geacht daadwerkelijk ter beschikking te zijn gesteld van de afnemer.

Artikel 56 verduidelijkt wat moet worden verstaan onder "betrokkenheid" van een vaste inrichting bij een prestatie voor de toepassing van artikel 192 bis, onder b), van de btw-richtlijn, en artikel 57 verduidelijkt dat wanneer een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd in een lidstaat waar de btw verschuldigd is, artikel 192 bis van de btw-richtlijn niet van toepassing is, ongeacht of die plaats van vestiging bij die prestatie betrokken was of niet.

Artikel 58 bepaalt dat wanneer een dienstverrichter aan de voorwaarden van de artikelen 21 en 23 voldoet, de afnemer krachtens artikel 205 van de btw-richtlijn hoofdelijk aansprakelijk kan worden gehouden.

↓ 1777/2005

2009/0177 (NLE)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

**houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn
~~77/388/EEG~~2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over
de toegevoegde waarde**

(Herschikking)

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gelet op het Verdrag betreffende de Europese Unie en het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gelet op ~~Zesde~~ Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG van de Raad van ~~17 mei 1977~~28 november 2006 betreffende ~~de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk~~ gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: ~~uniforme grondslag~~⁵ (hierna "Richtlijn ~~77/388/EEG~~" genoemd)⁶, en met name op artikel ~~29 bis~~397,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

↓ nieuw

- (1) Verordening (EG) nr. 1777/2005 van de Raad van 17 oktober 2005 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 77/388/EEG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde⁷ moet op verscheidende punten ingrijpend worden gewijzigd. Ter wille van de duidelijkheid dient tot herschikking van deze verordening te worden overgegaan.

⁵ ~~PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1. Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 2004/66/EG (PB L 168 van 1.5.2004, blz. 35).~~

⁶ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

⁷ PB L 288 van 29.10.2005, blz. 1.

↓ 1777/2005 (aangepast)	Overweging 1
----------------------------	--------------

~~(1)~~(2) Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG behelst voorschriften voor de btw die in bepaalde gevallen ruimte laten voor interpretatie door de lidstaten. De vaststelling van gemeenschappelijke maatregelen ter uitvoering van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG zou moeten leiden tot een toepassing van het btw-stelsel die meer overeenstemt met het doel van de interne markt in de gevallen waarin bij de toepassing verschillen optreden of zouden kunnen optreden die onverenigbaar zijn met de goede werking van ~~de~~ die interne markt. Deze uitvoeringsmaatregelen zijn slechts wettelijk bindend vanaf de datum van inwerkingtreding van deze verordening en doen geen afbreuk aan de geldigheid van de voordien door de lidstaten vastgestelde wetgeving, noch van de interpretatie die door deze lidstaten voor die datum is gehanteerd.

↓ nieuw

(3) In deze verordening dient rekening te worden gehouden met wijzigingen die voortvloeien uit de vaststelling van Richtlijn 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de plaats van een dienst⁸.

↓ 1777/2005 (aangepast)	Overweging 2
----------------------------	--------------

~~(2)~~(4) Voor het verwezenlijken van de basisdoelstelling, namelijk een grotere eenvormigheid bij de toepassing van het bestaande btw-stelsel, is het noodzakelijk en dienstig maatregelen vast te stellen ter uitvoering van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG, met name betreffende de belastingplichtigen, de levering van goederen en diensten, en de plaats van de levering van goederen en diensten. Overeenkomstig het in ~~artikel 5, derde alinea~~ artikel 5, lid 4 , van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze verordening niet verder dan nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken. De eenvormigheid van de toepassing wordt het best gegarandeerd door een verordening, die bindend en rechtstreeks toepasselijk is in alle lidstaten.

↓ 1777/2005 (aangepast)	Overweging 3
----------------------------	--------------

~~(3)~~(5) De uitvoeringsbepalingen omvatten specifieke voorschriften die een antwoord geven op bepaalde toepassingsvragen, en zij moeten, uitsluitend in die specifieke gevallen, zorgen voor een eenvormige aanpak in de gehele Gemeenschap. Zij zijn ~~derhalve~~ niet

⁸ PB L 44 van 20.2.2008, blz. 11.

bindend voor andere gevallen en moeten ☒ derhalve ☒ , gelet op hun formulering, op restrictieve wijze worden toegepast.

↓ nieuw

- (6) Wanneer een niet-belastingplichtige zijn woonplaats wijzigt en een nieuw vervoermiddel overbrengt, of wanneer een nieuw vervoermiddel wordt teruggezonden naar de lidstaat vanwaaruit het oorspronkelijk was geleverd met vrijstelling van de btw, dient te worden verduidelijkt dat de verwerving van dat nieuwe vervoermiddel geen belastbare handeling is.
- (7) Het is noodzakelijk te verduidelijken onder welke omstandigheden het verrichten van diensten voor een buiten de Gemeenschap gelegen inrichting van een als zodanig handelende belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige, buiten het toepassingsgebied van de btw valt.
- (8) De toekenning van een btw-identificatienummer aan een belastingplichtige die diensten verricht naar of ontvangt vanuit een andere lidstaat, en ter zake waarvan de btw alleen door de afnemer verschuldigd is, mag geen afbreuk doen aan het recht van die belastingplichtige om ter zake van zijn intracommunautaire verwervingen van goederen niet te worden belast.

↓ 1777/2005 Overweging 4
(aangepast)
⇒ nieuw

- ~~(4)~~(9) De verdere integratie van de interne markt heeft geleid tot een grotere behoefte aan grensoverschrijdende samenwerking tussen marktdeelnemers die in de lidstaten zijn gevestigd, en tot de ontwikkeling van Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV's), opgericht overeenkomstig Verordening (EEG) nr. 2137/85 ☒ van de Raad van 25 juli 1985 tot instelling van Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) ☒⁹. Daarom moet worden ~~bepaald~~ ☒ verduidelijkt ☒ dat ~~dergelijke samenwerkingsverbanden eveneens~~ ☒ EESV's ☒ belastingplichtigen zijn wanneer zij onder bezwarende titel goederen of diensten leveren ⇒ , ook als dat aan hun leden is ⇐ .

↓ nieuw

- (10) De aard van sommige handelingen moet worden gespecificeerd om de rechtszekerheid te vergroten. In het bijzonder het toegenomen technische karakter van de digitale fotoverwerking en het afdrukken van publicaties op papier vereist dat de voorwaarden worden verduidelijkt waaronder deze prestaties als goederenlevering dan wel als dienstverrichting zijn aan te merken. Voorts dient een duidelijke definitie te worden

⁹ PB L 199 van 31.7.1985, blz. 1.

gegeven van restaurant- en cateringdiensten, het onderscheid tussen beide te worden gemaakt en de passende behandeling van deze diensten te worden vastgesteld.

↓ 1777/2005 Overweging 8
(aangepast)

~~(8)(11)~~ Bepaalde specifieke diensten, zoals de toewijzing van televisie uitzendrechten van voetbalwedstrijden, de vertaling van teksten, diensten in verband met de indiening van verzoeken om btw-teruggave, bepaalde diensten van tussenpersonen, de verhuur of leasing van vervoermiddelen, en bepaalde elektronische diensten, behelzen grensoverschrijdende verrichtingen of zelfs de deelneming van in derde landen gevestigde marktdeelnemers. Ter vergroting van de rechtszekerheid moet de plaats van deze diensten duidelijk worden vastgesteld. Duidelijkheidshalve moeten ~~De lijst met~~ elektronische of andere diensten ~~is~~ in een lijst worden opgenomen zonder dat deze daarom ~~niet~~ definitief ~~noch~~ limitatief is.

↓ 1777/2005 Overweging 6

~~(6)(12)~~ Er moet worden bepaald dat een verrichting die uitsluitend bestaat in het assembleren van verschillende door de afnemer geleverde machineonderdelen als een dienst moet worden aangemerkt, en voorts wat de plaats van die dienst is.

↓ 1777/2005 Overweging 5

~~(5)(13)~~ De verkoop van een optie als een financieel instrument dient te worden behandeld als een dienst los van de onderliggende transacties waarop de optie betrekking heeft.

↓ nieuw

(14) Ter wille van een doeltreffende toepassing van de regels voor de plaatsbepaling van belastbare handelingen dienen begrippen zoals de plaats waar een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd, vaste inrichting, woonplaats en gebruikelijke verblijfplaats, te worden verduidelijkt.

↓ 1777/2005 Overweging 18

(~~18~~5) Er dienen regels te worden vastgesteld die waarborgen dat leveringen van goederen op eenvormige wijze worden behandeld wanneer een leverancier de ter zake van afstandverkopen geldende maximumwaarde voor leveringen naar een andere lidstaat heeft overschreden.

↓ nieuw

- (16) Er dient te worden verduidelijkt dat het traject van het vervoermiddel, en niet het traject van de daarmee vervoerde passagiers, bepalend is voor het in de Gemeenschap verrichte gedeelte van een passagiersvervoer.

↓ 1777/2005 Overweging 17

- (17) Wat de intracommunautaire verwerving van goederen betreft, behoudt de lidstaat van verwerving het recht om de verwerving te belasten, ongeacht de btw-behandeling van de transactie in andere lidstaten.

↓ nieuw

- (18) Aangezien de juiste toepassing van de regels inzake de plaats van een dienst sterk steunt op de status van de afnemer, die uitsluitend dient te worden gebaseerd op de regels die bepalen wie een belastingplichtige is, alsook op de hoedanigheid waarin de afnemer handelt, moet worden vastgesteld welk bewijs de dienstverrichter van zijn afnemer dient te verkrijgen.

- (19) Om de hoedanigheid van de afnemer te bepalen, moet aansluiting worden gezocht bij de bestemming die aan de voor de afnemer verrichte diensten wordt gegeven op het tijdstip dat deze worden verricht. Diensten voor de eigen privédoeleinden van de afnemer of voor privédoeleinden van zijn personeel, of meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden, mogen niet worden beschouwd als verworven door de afnemer in zijn hoedanigheid van belastingplichtige.

- (20) Er moet worden gegarandeerd dat een dienst die voor bedrijfsdoeleinden wordt afgenomen maar ook voor privédoeleinden wordt gebruikt, slechts op één plaats wordt belast.

- (21) Wanneer diensten worden verricht voor een afnemer die op meer dan een plaats is gevestigd, moet worden vastgesteld op welke plaats de diensten worden ontvangen. In dat geval dient rekening te worden gehouden met de omstandigheden waaronder de dienst wordt verricht.

↓ 1777/2005 Overweging 8
(aangepast)

- ~~(8)~~(22) Bepaalde specifieke diensten, zoals de toewijzing van televisie-uitzendrechten van voetbalwedstrijden, de vertaling van teksten, diensten in verband met de indiening van verzoeken om btw-teruggave, bepaalde diensten van tussenpersonen, de verhuur of leasing van vervoermiddelen, ~~en bepaalde elektronische diensten~~, behelzen grensoverschrijdende verrichtingen of zelfs de deelneming van in derde landen gevestigde marktdeelnemers. Ter vergroting van de rechtszekerheid moet de plaats van

deze diensten duidelijk worden vastgesteld. ~~De lijst met elektronische of andere diensten is niet definitief noch limitatief.~~

↓ 1777/2005 Overweging 7
(aangepast)

~~(7)~~(23) Wanneer diensten die in het kader van uitvaartverzorging worden verricht, deel uitmaken van één enkele dienst, moeten er ook regels worden vastgesteld om de plaats van de dienst te bepalen.

↓ nieuw

(24) De behandeling van restaurantdiensten en cateringdiensten die worden verleend gedurende een in de Gemeenschap verricht gedeelte van een passagiersvervoer, alsook van die welke worden verleend buiten zulk een gedeelte maar op het grondgebied van een lidstaat, moet worden verduidelijkt.

(25) Aangezien bepaalde regels inzake de verhuur van vervoermiddelen afhangen van de duur van het bezit of het gebruik van het vervoermiddel, moet niet alleen worden vastgesteld welke voertuigen als vervoermiddel worden beschouwd, maar ook verduidelijkt hoe een dergelijke dienst moet worden behandeld in het geval van opeenvolgende contracten. Ook de plaats waar een vervoermiddel daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld van de afnemer, moet worden bepaald.

↓ 1777/2005 Overweging 9

~~(9)~~(26) In bepaalde bijzondere gevallen mag de vergoeding die in rekening wordt gebracht voor de betaling van een transactie met een krediet- of debetkaart, de maatstaf van heffing van die transactie niet verminderen.

↓ nieuw

(27) Er moet worden verduidelijkt dat vakantieaccommodatie waarvoor een verlaagd tarief mag worden toegepast, ook betrekking heeft op tenten, caravans en kampeerauto's die door kampeerterreinen worden verhuurd.

↓ 1777/2005 Overweging 10

~~(10)~~(28) Beroepsopleiding of -herscholing dient zowel onderwijs te omvatten dat rechtstreeks verband houdt met een vak of een beroep, als onderwijs om voor beroepsdoeleinden kennis te verwerven of op peil te houden, ongeacht de duur van de opleiding.

↓ 1777/2005 Overweging 11

~~(11)~~(29) "Platinum nobles" moeten van de vrijstelling voor deviezen, bankbiljetten en munten worden uitgesloten.

↓ nieuw

(30) De vrijstelling voor diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen en waarvan de waarde in de maatstaf van heffing van die goederen is opgenomen, moet ook gelden voor vervoerdiensten die worden verricht in het kader van een woonplaatsverandering.

↓ 1777/2005 Overweging 12

~~(12)~~(31) Goederen die door de afnemer buiten de Gemeenschap worden gebracht en bestemd zijn voor de uitrusting of bevoorrading van vervoermiddelen die voor niet-zakelijke doeleinden door andere dan natuurlijke personen zoals publiekrechtelijke lichamen en verenigingen worden gebruikt, moeten van de vrijstelling bij uitvoer worden uitgesloten.

↓ 1777/2005 Overweging 13

~~(13)~~(32) Ter waarborging van eenvormige nationale administratieve praktijken voor de berekening van de minimumwaarde voor de vrijstelling bij uitvoer van goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, moeten de bepalingen inzake die berekening worden geharmoniseerd.

↓ nieuw

(33) De vrijstelling voor bepaalde met uitvoer gelijkgestelde handelingen moet ook gelden voor diensten die onder de bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten vallen.

(34) Een lichaam dat wordt opgericht krachtens Verordening (EG) nr. 723/2009 van de Raad van 25 juni 2009 betreffende een communautair rechtskader voor een Consortium voor een Europese onderzoeksinfrastructuur (ERIC)¹⁰, mag met het oog op btw-vrijstelling slechts als een internationale instelling worden aangemerkt wanneer het aan bepaalde voorwaarden voldoet. De kenmerken waarover het moet beschikken om voor vrijstelling in aanmerking te komen, moeten worden vastgesteld.

¹⁰ PB L 206 van 8.8.2009, blz. 1.

(35) Leveringen van goederen en diensten in het kader van diplomatieke en consulaire betrekkingen, aan erkende internationale instellingen of bepaalde strijdkrachten zijn binnen bepaalde beperkingen en onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld van de btw. Opdat een belastingplichtige die vanuit een andere lidstaat dergelijke goederen levert of diensten verricht, zich ervan kan vergewissen dat aan de voorwaarden en beperkingen voor de vrijstelling is voldaan, dient een gemeenschappelijk certificaat te worden vastgesteld.

↓ 1777/2005 Overweging 14

~~(14)~~(36) Elektronische invoerdocumenten die aan dezelfde vereisten voldoen als papieren documenten, moeten voor de uitoefening van het recht op aftrek kunnen worden gebruikt.

↓ nieuw

(37) Wanneer een leverancier of dienstverrichter de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd op het grondgebied van de lidstaat waar de btw verschuldigd is, of wanneer hij daar over een vaste inrichting beschikt en de personele of technische middelen van die vaste inrichting aanwendt voor het verrichten van de prestatie in die lidstaat, blijft de verplichting tot voldoening van de btw bij deze leverancier of dienstverrichter.

(38) Er moet worden verduidelijkt dat wanneer een dienstverrichter aan bepaalde voorwaarden voldoet, de lidstaten betaling van de btw door de afnemer kunnen verlangen met behulp van bestaande middelen.

↓ 1777/2005 Overweging 15

~~(15)~~(39) De gewichten voor beleggingsgoud die door de goudmarkten algemeen worden aanvaard, moeten worden vermeld en er moet een gemeenschappelijke datum worden vastgesteld waarop de waarde van gouden munten wordt bepaald, teneinde de marktdeelnemers op gelijke voet te behandelen.

↓ 1777/2005 Overweging 16

~~(16)~~(40) Om in aanmerking te komen voor de bijzondere regeling voor niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die langs elektronische weg diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap gevestigd of woonachtig zijn, gelden bepaalde voorwaarden. Wanneer niet meer aan deze voorwaarden wordt voldaan, moet duidelijk worden aangegeven wat de gevolgen daarvan zijn.

↓ nieuw

(41) Aangezien de lidstaten de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen moeten vaststellen om vanaf 1 april 2010 aan Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG¹¹ te voldoen, moeten sommige bepalingen van deze verordening vanaf dezelfde datum van toepassing worden.

(42) Een aantal wijzigingen vloeit voort uit de vaststelling van Richtlijn 2008/8/EG. Aangezien deze wijzigingen betrekking hebben op de belastingheffing van de langdurende verhuur van vervoermiddelen vanaf 1 januari 2013, moeten de overeenkomstige bepalingen van deze verordening op dezelfde datum van toepassing worden.

↓ 1777/2005 (aangepast)
⇒ nieuw

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ONDERWERP

Artikel 1

Deze verordening behelst maatregelen ter uitvoering van ~~de artikelen 4, 6, 9, 11, 13, 15, 18, 26 ter, 26 quater, 28 bis en 28 ter van Richtlijn 77/388/EEG en bijlage L daarbij~~ ⇒ de titels I tot en met V en VII tot en met XII van Richtlijn 2006/112/EG ⇐ .

¹¹ PB L 9 van 14.1.2009, blz. 12.

HOOFDSTUK II

TOEPASSINGSGBIED

(TITEL I VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel 2

De volgende handelingen vormen geen intracommunautaire verwervingen in de zin van artikel 2, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG:

- a) het overbrengen van een nieuw vervoermiddel door een niet-belastingplichtige in het kader van een woonplaatsverandering, op voorwaarde dat de vrijstelling van artikel 138, lid 2, onder a), van Richtlijn 2006/112/EG op het tijdstip van levering geen toepassing kon vinden,
- b) het terugzenden van een nieuw vervoermiddel door een niet-belastingplichtige naar de lidstaat vanwaaruit het oorspronkelijk was geleverd met de vrijstelling van artikel 138, lid 2, onder a), van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 3

1. Wanneer de plaats van een dienst als bedoeld in artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG buiten de Gemeenschap is gelegen, is de handeling niet aan de btw onderworpen.

2. Om aan te tonen dat de dienst niet aan de btw is onderworpen, verlangt de dienstverrichter van zijn afnemer genoegzaam bewijs dat deze een als zodanig handelende belastingplichtige is en dat aan een van de volgende voorwaarden is voldaan:

- a) de afnemer heeft de zetel van zijn bedrijfsuitoefening buiten de Gemeenschap gevestigd;
- b) de vaste inrichting die de diensten ontvangt, is buiten de Gemeenschap gelegen;
- c) bij gebreke van een dergelijke inrichting is de woonplaats of de gebruikelijke verblijfplaats van de afnemer buiten de Gemeenschap gelegen.

3. Het in lid 2 bedoelde bewijs omvat een btw-nummer of een soortgelijk identificatienummer van het bedrijf, toegekend door het land van vestiging, dan wel ander genoegzaam bewijs.

Artikel 4

1. Wanneer de plaats van een dienst als bedoeld in artikel 59 van Richtlijn 2006/112/EG buiten de Gemeenschap is gelegen, is de handeling niet aan de btw onderworpen.

2. Om aan te tonen dat de dienst niet aan de btw is onderworpen, verlangt de dienstverrichter van de afnemer genoegzaam bewijs dat deze buiten de Gemeenschap is gevestigd dan wel zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats daarbuiten heeft.

Artikel 5

Een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 3 van Richtlijn 2006/112/EG ter zake van zijn intracommunautaire verwervingen van goederen, andere dan nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten, aanspraak op niet-heffing heeft, behoudt die aanspraak, ook wanneer hem overeenkomstig artikel 214, lid 1, onder d) of e), van die richtlijn een btw-identificatienummer is toegekend voor de door hem ontvangen diensten waarvoor hij de btw moet voldoen, of voor de door hem op het grondgebied van een andere lidstaat verrichte diensten waarvoor uitsluitend de afnemer de btw moet voldoen.

↓ 1777/2005 (aangepast)

HOOFDSTUK ~~III~~

BELASTINGPLICHTIGEN EN BELASTBARE HANDELINGEN

↓ 1777/2005

AFDELING 1

(ARTIKEL 4 TITEL III VAN RICHTLIJN ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG)

Artikel ~~26~~

Het overeenkomstig Verordening (EEG) nr. 2137/85 opgerichte Europees economisch samenwerkingsverband (EESV) dat aan zijn leden of aan derden onder bezwarende titel goederen of diensten levert, is een belastingplichtige in de zin van artikel ~~49~~, lid 1, van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG.

↓ nieuw

HOOFDSTUK IV

BELASTBARE HANDELINGEN

AFDELING 1

LEVERING VAN GOEDEREN

(ARTIKELEN 14 TOT EN MET 19 VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel 7

1. De volgende handelingen vormen een levering van goederen in de zin van artikel 14 van Richtlijn 2006/112/EG:

- a) digitale foververwerking waarbij aan de afnemer afgedrukte foto's worden bezorgd;
- b) het afdrukken van publicaties op papier waarbij de dienstverrichter de afnemer ook de materialen levert.

↓ 1777/2005 (aangepast)

AFDELING 2

⊠ DIENSTEN ⊠

~~(ARTIKEL 6)~~ ARTIKELEN 24 TOT EN MET 29 VAN RICHTLIJN
~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG)

↓ nieuw

Artikel 8

1. Onder restaurant- en cateringdiensten als bedoeld in Richtlijn 2006/112/EG wordt verstaan het verstrekken van bereide of onbereide spijzen of dranken dan wel beide, voor menselijke

consumptie, in combinatie met voldoende bijkomende diensten ten behoeve van de onmiddellijke consumptie van die spijzen of dranken. Het verstrekken van spijzen of dranken dan wel beide is niet meer dan een onderdeel van het geheel waarin het dienstenaspect ruimschoots de overhand heeft. Restaurantdiensten zijn dergelijke verstrekkingen in de ruimten van de dienstverrichter en cateringdiensten zijn dergelijke verstrekkingen elders dan in de ruimten van de dienstverrichter.

2. Het verstrekken van bereide of onbereide spijzen of dranken dan wel beide, al dan niet met vervoer inbegrepen, zonder andere bijkomende diensten, wordt niet aangemerkt als restaurant- en cateringdiensten in de zin van lid 1.

Artikel 9

Wanneer de spijzen of dranken dan wel beide door de ene belastingplichtige worden verstrekt terwijl de bijkomende diensten ten behoeve van de onmiddellijke consumptie van die spijzen of dranken door een andere belastingplichtige voor dezelfde afnemer worden verricht, wordt iedere prestatie op zichzelf beoordeeld, op voorwaarde dat er geen bewijs van misbruik van recht is.

↓ 1777/2005 (aangepast)

Artikel ~~11~~10

1. De in ~~artikel 9, lid 2, onder e), twaalfde streepje, en in bijlage L van Richtlijn 77/388/EEG~~2006/112/EG bedoelde langs elektronische weg verrichte diensten betreffen diensten die over het internet of een elektronisch netwerk worden verleend, wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn en slechts in geringe mate menselijk ingrijpen vergen, en zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht.

2. Lid 1 is met name van toepassing op de volgende diensten, ~~wanneer deze over het internet of een elektronisch netwerk worden verricht:~~

↓ 1777/2005

- a) de levering van gedigitaliseerde producten in het algemeen, daaronder begrepen software en wijzigingen of bijwerkingen van software;
- b) diensten die erin bestaan de aanwezigheid van een onderneming of persoon op een elektronisch netwerk, zoals een website of webpagina, te verzorgen of te ondersteunen;
- c) automatisch door een computer over het internet of een elektronisch netwerk voortgebrachte diensten in antwoord op specifieke door de afnemer ingevoerde gegevens;
- d) de toewijzing onder bezwarende titel van het recht om goederen of diensten te koop aan te bieden op een website die als onlinemarktplaats fungeert, waar de potentiële

kopers via een geautomatiseerde procedure een bod uitbrengen en de partijen via een door de computer gegenereerd e-mailbericht op de hoogte worden gebracht van de totstandkoming van een verkoop;

- e) internetdienstpakketten (ISP's) waarbij de telecommunicatiecomponent een ondergeschikt hulpelement is (d.w.z. pakketten waarin meer dan alleen internettoegang wordt verschaft en die andere elementen omvatten, zoals webpagina's met inhoud die toegang verschaffen tot nieuwsberichten, weerberichten of toeristische informatie spellensites, site hosting, onlinediscussiefora enz.);
- f) de in bijlage I genoemde diensten.

↓ 1777/2005 (aangepast)

Artikel 12

3. Met name de volgende goederen en diensten handelingen vallen niet onder artikel 9, lid 2, onder e), twaalfde streepje, van Richtlijn 77/388/EEG lid 1:

1)a) radio- en televisieomroepdiensten ~~zoals bedoeld in artikel 9, lid 2, onder e), elfde streepje, van Richtlijn 77/388/EEG;~~

2)b) telecommunicatiediensten ~~in de zin van artikel 9, lid 2, onder e), tiende streepje, van Richtlijn 77/388/EEG;~~

~~3. het aanbieden van:~~

↓ 1777/2005

a)c) goederen waarbij de bestelling en de verwerking van de bestelling langs elektronische weg geschieden;

b)d) cd-roms, floppydisks en soortgelijke materiële informatiedragers;

e)e) drukwerk, zoals boeken, nieuwsbrieven, dagbladen of tijdschriften;

↓ 1777/2005

d)f) cd's en audiocassettes;

e)g) videocassettes en dvd's;

↓ 1777/2005

f)h) spellen op cd-rom;

- ~~g~~i) diensten van beroepsbeoefenaren, zoals advocaten en financiële raadgevers, die hun cliënten per e-mail raad geven;
- ~~h~~i) onderwijs waarbij een leraar de inhoud van de cursus over het internet of een elektronisch netwerk, zoals een afstandsverbinding, uiteenzet;
- ~~i~~k) materiële offlineherstellingsdiensten van computerapparatuur;
- ~~j~~l) offlinegegevensopslag;
- ~~k~~m) reclame, zoals in dagbladen, op affiches en op de televisie;
- ~~l~~n) telefonische hulpdiensten;
- ~~m~~o) onderwijs uitsluitend door middel van schriftelijke cursussen, zoals over de post verzonden cursussen;
- ~~n~~p) klassieke veilingen met rechtstreeks menselijk ingrijpen, ongeacht de wijze waarop het bieden gebeurt;
- ~~o~~q) telefonische diensten met een videocomponent, ook bekend als videofoon diensten;
- ~~p~~r) toegang tot het internet en het world wide web;
- ~~q~~s) telefonische diensten die over het internet worden verricht.

Artikel 11

Wanneer een belastingplichtige slechts de verschillende onderdelen van een machine assembleert die hem alle door zijn klant zijn bezorgd, is deze handeling een dienst in de zin van artikel 24, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG.

↓ nieuw

Artikel 12

Werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken bestaande in het afdrucken van een publicatie op papier met behulp van de door de afnemer aan de dienstverrichter verstrekte materialen, zijn een dienst in de zin van artikel 24, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG.

↓ 1777/2005 (aangepast)

Artikel ~~3~~13

~~1. Wanneer de verkoop van een optie een handeling is die valt onder artikel ~~13~~, titel B, onder d), punt 5135, lid 1, onder f), van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG, is deze handeling een dienst in de zin van artikel ~~6~~24, lid 1, van genoemde richtlijn. Deze dienst staat los van de onderliggende ~~transacties~~ handelingen waarop de dienst betrekking heeft.~~

↓ 1777/2005

~~2. Wanneer een belastingplichtige slechts de verschillende onderdelen van een machine assembleert die hem alle door zijn klant zijn bezorgd, is deze handeling een dienst in de zin van artikel 6, lid 1, van Richtlijn ~~77/388/EEG~~.~~

HOOFDSTUK ~~III~~IV

PLAATS VAN BELASTBARE HANDELINGEN

↓ nieuw

AFDELING 1

BEGRIPPEN

Artikel 14

1. De plaats waar een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd in de zin van Richtlijn 2006/112/EG, is de plaats waar de voornaamste beslissingen betreffende de algemene leiding van de vennootschap worden genomen en waar de centrale bestuurstaken ervan worden uitgeoefend. Deze plaats kan verschillen van de plaats vanwaar de belastingplichtige zijn bedrijf voert.

2. Om de plaats van de zetel van de bedrijfsuitoefening van een vennootschap te bepalen, moet rekening worden gehouden met de volgende factoren:

- a) de statutaire zetel van de vennootschap;
- b) de plaats van het centrale bestuur van de vennootschap;
- c) de plaats waar de bestuurders van de vennootschap bijeenkomen;

d) de plaats waar het algemene beleid wordt bepaald.

3. Om de plaats van de zetel van de bedrijfsuitoefening van een vennootschap te bepalen, kan rekening worden gehouden met de volgende factoren:

a) de woonplaats van de bestuurders;

b) de plaats waar de algemene vergaderingen worden gehouden;

c) de plaats waar de administratie en de boekhouding zich bevinden;

d) de plaats waar de vennootschap haar belangrijkste bankrekeningen heeft;

e) andere factoren, indien zij van belang zijn.

4. Het enkele bestaan van een postadres is ontoereikend om dat adres aan te merken als de plaats van de zetel van de bedrijfsuitoefening van een belastingplichtige, tenzij dit adres aan de in de leden 1, 2 en 3 gestelde eisen voldoet.

Artikel 15

1. Een vaste inrichting als bedoeld in de artikelen 44 en 45 van Richtlijn 2006/112/EG is een inrichting die een zekere bestendigheid vertoont, doordat zij duurzaam over de personele en technische middelen beschikt die noodzakelijk zijn voor het:

a) ontvangen en gebruikmaken van de voor de inrichting verrichte diensten in het geval van diensten die onder artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG vallen;

b) verstrekken van de door de inrichting verrichte diensten in het geval van diensten die onder artikel 45 van Richtlijn 2006/112/EG vallen.

Artikel 16

De woonplaats als bedoeld in Richtlijn 2006/112/EG is het adres van een natuurlijke persoon, ongeacht of deze een belastingplichtige is of niet, dat in het bevolkingsregister of een soortgelijk register is opgenomen, of bij gebreke van een dergelijk register, het adres dat door die persoon aan de relevante belastingautoriteiten is meegedeeld, tenzij er bewijs voorhanden is dat het meegedeelde adres niet met de werkelijkheid overeenstemt.

Artikel 17

De gebruikelijke verblijfplaats als bedoeld in Richtlijn 2006/112/EG is de plaats waar een natuurlijke persoon, ongeacht of deze een belastingplichtige is of niet, op het tijdstip waarop de dienst wordt verricht, gewoonlijk verblijft wegens persoonlijke en beroepsmatige bindingen waaruit nauwe banden tussen hemzelf en de plaats waar hij woont blijken. Wanneer deze persoon dergelijke bindingen heeft in meer dan een land, of wanneer hij geen beroepsmatige bindingen heeft, wordt zijn gebruikelijke verblijfplaats bepaald aan de hand van zijn persoonlijke bindingen.

AFDELING ~~12~~

PLAATS VAN LEVERING VAN GOEDEREN

(ARTIKEL 9, LID 1, ARTIKELEN 31 TOT EN MET 39 VAN RICHTLIJN 77/388/EEG 2006/112/EG)

Artikel ~~22~~18

Wanneer in de loop van een kalenderjaar de drempel die overeenkomstig artikel ~~28 ter, titel B, lid 2, 34~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG door een lidstaat wordt toegepast, wordt overschreden, wijzigt artikel ~~28 ter, titel B, 33~~ van de bovengenoemde richtlijn niet de plaats van de leveringen ter zake van goederen andere dan accijnsproducten die in de loop van datzelfde kalenderjaar zijn verricht voordat de door de lidstaten toegepaste drempel voor het lopende kalenderjaar is overschreden, mits ~~de leverancier~~ alle onderstaande voorwaarden vervuld zijn:

- a) de leverancier heeft geen gebruik ~~heeft~~ gemaakt van het in artikel ~~28 ter, titel B, lid 3, 34, lid 4~~, van genoemde richtlijn bepaalde recht om te kiezen ~~en~~.
- b) de waarde van zijn goederenleveringen heeft de drempel in het voorafgaande kalenderjaar niet ~~heeft~~ overschreden.

Artikel ~~28 ter, titel B, 33~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG wijzigt echter wel de plaats van levering ter zake van de volgende leveringen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer:

- a) de levering van goederen waardoor in het lopende kalenderjaar de door de lidstaat toegepaste drempel in datzelfde kalenderjaar is overschreden;
- b) alle daaropvolgende leveringen van goederen die in deze lidstaat in datzelfde kalenderjaar zijn verricht;
- c) de leveringen van goederen die in deze lidstaat zijn verricht in het kalenderjaar volgende op het kalenderjaar waarin de onder a) bedoelde gebeurtenis zich heeft voorgedaan.

↓ nieuw

Artikel 19

Het in de Gemeenschap verrichte gedeelte van een passagiersvervoer als bedoeld in artikel 37 van Richtlijn 2006/112/EG wordt bepaald door het traject van het vervoermiddel.

↓ 1777/2005 (aangepast)

HOOFDSTUK VIII AFDELING 3

**~~OVERGANGSMAATREGELEN~~ ☒ **PLAATS VAN EEN
INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVING VAN GOEDEREN** ☒**

↓ 1777/2005

(ARTIKELEN ~~28 BIS EN 28 TER~~ **40, 41 EN 42** VAN RICHTLIJN
~~77/388/EEG~~ **2006/112/EG**)

Artikel ~~21~~20

De lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van goederen waar een intracommunautaire verwerving in de zin van artikel ~~28 bis~~20 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG plaatsvindt, oefent zijn heffingsbevoegdheid uit, ongeacht de btw-behandeling van de handeling in de lidstaat van vertrek van de zending of het vervoer van goederen.

↓ 1777/2005 (aangepast)

Een eventueel verzoek om correctie, door de leverancier van de goederen, van de btw die hij in rekening heeft gebracht en aan de lidstaat van vertrek van de zending of het vervoer van goederen heeft aangegeven, wordt overeenkomstig de nationale bepalingen afgehandeld door deze lidstaat.

AFDELING 24

⊗ PLAATS VAN EEN DIENST ⊗

(ARTIKEL 9, LID 2, ARTIKEL 43 TOT EN MET 59 VAN RICHTLIJN 77/388/EEG 2006/112/EG)

↓ nieuw

ONDERAFDELING 1

STATUS VAN DE AFNEMER

Artikel 21

1. Wanneer de plaats van een dienst afhangt van het al dan niet belastingplichtig zijn van de afnemer, wordt de status van de afnemer bepaald op basis van titel III van Richtlijn 2006/112/EG.

2. Wanneer de leverancier of dienstverrichter oordeelt dat zijn in de Gemeenschap gevestigde afnemer de status van belastingplichtige heeft, wordt hij geacht te goeder trouw te hebben gehandeld als hij aan alle onderstaande voorwaarden heeft voldaan:

- a) hij heeft vastgesteld dat zijn afnemer een belastingplichtige is op basis van het btw-identificatienummer dat deze hem heeft meegedeeld, of enig ander bewijs waaruit blijkt dat de afnemer een belastingplichtige of een voor btw-doeleinden geïdentificeerde niet-belastingplichtige rechtspersoon is;
- b) hij heeft bevestiging ontvangen van de geldigheid van dat btw-identificatienummer of het andere door de afnemer verstrekte bewijs;
- c) hij heeft een redelijke controle verricht van de juistheid van de door de afnemer verstrekte informatie, met behulp van bestaande controlemaatregelen.

3. Wanneer de leverancier of dienstverrichter oordeelt dat zijn niet in de Gemeenschap gevestigde afnemer de status van belastingplichtige heeft, wordt hij geacht te goeder trouw te hebben gehandeld wanneer hij in het bezit is van een verklaring die is afgegeven door de bevoegde belastingautoriteiten van de afnemer ter bevestiging dat deze economische activiteiten verricht zodat hij teruggaaf van de btw kan krijgen uit hoofde van Richtlijn 86/560/EEG van de Raad¹², indien die verklaring reeds bestaat, of wanneer hij aan enkele of alle van de volgende voorwaarden heeft voldaan:

¹² PB L 326 van 21.11.1986, blz. 40.

- a) hij beschikt over het btw-nummer, of een soortgelijk identificatienummer van het bedrijf, toegekend door het land van vestiging aan de afnemer;
- b) hij beschikt over afdrukken van een relevante website van de bevoegde belastingautoriteiten van de afnemer, waarop diens status van belastingplichtige wordt bevestigd;
- c) hij beschikt over de bestelbon van de afnemer met diens kantooradres en handelsregistratienummer;
- d) hij beschikt over bewijsmateriaal afkomstig van de website van de afnemer, dat bevestigt dat deze een economische activiteit verricht.

Artikel 22

Een niet-belastingplichtige rechtspersoon die overeenkomstig artikel 214, lid 1, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG voor btw-doeleinden geïdentificeerd is omdat zijn intracommunautaire verwervingen aan de btw zijn onderworpen, is een belastingplichtige in de zin van artikel 43 van die richtlijn.

ONDERAFDELING 2

HOEDANIGHEID VAN DE AFNEMER

Artikel 23

Wanneer een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als een belastingplichtige wordt beschouwd, diensten voor eigen privédoeleinden of privédoeleinden van zijn personeel ontvangt, of meer in het algemeen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, wordt hij voor de toepassing van artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG niet geacht te handelen in de hoedanigheid van een belastingplichtige. Dergelijke persoon wordt aangemerkt als een niet-belastingplichtige voor de toepassing van de regels inzake de plaats van een dienst.

Wanneer de dienstverrichter beoordeelt of zijn afnemer als een belastingplichtige handelt, wordt rekening gehouden met de aard van de verstrekte diensten. Wanneer de diensten van dien aard zijn dat er twijfel bestaat over de vraag of zij voor bedrijfsdoeleinden bestemd zijn of niet, kan van de dienstverrichter worden verlangd dat hij zijn afnemer vraagt een verklaring op te stellen over de bestemming die deze aan de ontvangen dienst wil geven.

Artikel 24

Bij de beoordeling van de bestemming van iedere dienst, die moet worden uitgevoerd om de plaats van die dienst te bepalen, wordt uitsluitend rekening gehouden met de omstandigheden die gelden op het tijdstip van verrichting. Latere wijzigingen in de bestemming van de ontvangen dienst hebben geen invloed op de plaatsbepaling, op voorwaarde dat er geen bewijs van misbruik van recht is.

Artikel 25

Wanneer één enkele dienst voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden van de afnemer bestemd is, valt die dienst onder het toepassingsgebied van artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG.

ONDERAFDELING 3

PLAATSBEPALING VAN DE AFNEMER

Artikel 26

Wanneer een dienst overeenkomstig artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG belastbaar is op de plaats waar de afnemer is gevestigd dan wel, bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, vergewist de dienstverrichter zich van deze plaats op basis van door de afnemer verstrekte informatie, die hij verifieert.

Die informatie kan bestaan in het door de afnemer meegedeelde btw-identificatienummer.

Artikel 27

1. Wanneer een dienst overeenkomstig artikel 56, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG belastbaar is op de plaats waar de afnemer is gevestigd dan wel, bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, vergewist de dienstverrichter zich van deze plaats op basis van door de afnemer verstrekte feitelijke informatie, die hij verifieert met behulp van bestaande controlemaatregelen.

2. Wanneer een dienst overeenkomstig de artikelen 58 en 59 van Richtlijn 2006/112/EG belastbaar is op de plaats waar de afnemer is gevestigd dan wel, bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, vergewist de dienstverrichter zich van deze plaats op basis van door de afnemer verstrekte feitelijke informatie, die hij verifieert met behulp van bestaande controlemaatregelen.

Artikel 28

1. Wanneer een dienst voor een belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als een belastingplichtige wordt beschouwd, onder artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG valt en die belastingplichtige in meer dan een land is gevestigd dan wel zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, is die dienst belastbaar op de plaats waar de afnemer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd.

Wanneer evenwel diensten worden verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige die zich op een andere plaats bevindt dan waar de afnemer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd, zijn die diensten op die plaats belastbaar.

2. Tenzij er bewijs van misbruik van recht is, is de belastingplichtige die de diensten ontvangt, verantwoordelijk voor de bepaling van de plaats waar de in lid 1 bedoelde diensten worden verricht.

3. Wanneer wordt beoordeeld of de diensten de facto voor een vaste inrichting worden verricht, let de belastingplichtige er in het bijzonder op

- a) of de vaste inrichting in het contract of de bestelbon als de ontvanger van de diensten is vermeld;
- b) of de vaste inrichting het lichaam is dat de diensten betaalt dan wel feitelijk de kosten ervan draagt;
- c) welke de aard en de bestemming van de diensten is, indien op basis daarvan de specifieke vaste inrichting(en) kan (kunnen) worden bepaald waarvoor de dienst wordt verricht.

4. Wanneer het op de factuur vermelde btw-identificatienummer van de afnemer hetzelfde is als het door de lidstaat van de vaste inrichting toegekende nummer, worden de diensten geacht te zijn verricht voor die vaste inrichting, tenzij het tegendeel is bewezen.

Artikel 29

Wanneer onder artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG vallende diensten worden verricht voor een belastingplichtige in het kader van een contract dat betrekking heeft op meerdere diensten die op verschillende plaatsen worden gebruikt, zijn die diensten belastbaar op de plaats waar de afnemer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd.

Wanneer evenwel een van de onder een dergelijk contract vallende diensten feitelijk is bestemd voor een vaste inrichting, wordt die dienst belast op de plaats waar die vaste inrichting is gelegen.

Artikel 30

1. Wanneer onder artikel 56, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG vallende diensten worden verricht voor een niet-belastingplichtige die op meer dan een plaats is gevestigd dan wel, bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wordt bij de plaatsbepaling voorrang gegeven aan de plaats die het beste garandeert dat die diensten worden belast op de plaats van het werkelijke verbruik.

2. Wanneer onder de artikelen 58 en 59 van Richtlijn 2006/112/EG vallende diensten worden verricht voor een niet-belastingplichtige die op meer dan een plaats is gevestigd dan wel, bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wordt bij de plaatsbepaling voorrang gegeven aan de plaats die het beste garandeert dat die diensten worden belast op de plaats van het werkelijke verbruik.

ONDERAFDELING 4

PLAATS VAN EEN DIENST KRACHTENS DE HOOFDREGELS

↓ 1777/2005 (aangepast)

Artikel ~~7~~31

De toewijzing ~~aan in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen~~ van televisie-uitzendingrechten ~~ten aanzien van voor~~ voetbalwedstrijden ~~door in een derde land gevestigde lichamen een lichaam aan belastingplichtigen~~ is een handeling die valt onder artikel ~~9, lid 2, onder e), eerste streepje~~⁴⁴, van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG.

Artikel ~~8~~32

Diensten die bestaan in het verzoeken om of ontvangen van een belastingteruggave uit hoofde van Richtlijn ~~79/1072/EEG~~2008/9/EG¹³ ~~van de Raad~~ vallen onder artikel ~~9, lid 2, onder e), derde streepje~~⁴⁴ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG.

Artikel ~~4~~33

↓ 1777/2005
⇒ nieuw

Diensten die worden verricht in het kader van uitvaartverzorging, vallen voor zover zij deel uitmaken van één enkele dienst, onder artikel ~~9, lid 1, 44~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG ⇒ indien zij worden verricht voor een als zodanig handelende belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als een belastingplichtige wordt beschouwd, en onder artikel 45 van die richtlijn indien zij worden verricht voor een niet-belastingplichtige ⇐ .

Artikel ~~6~~34

De vertaling van teksten valt onder artikel ~~9, lid 2, onder e), 44~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG ⇒ indien deze dienst wordt verricht voor een als zodanig handelende belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als een

¹³ ~~Achtste Richtlijn 79/1072/EEG van de Raad van 6 december 1979 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet in het binnenland gevestigde belastingplichtigen ((PB L 331 van 27.12.1979, blz. 11). Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij de Toetredingsakte van 2003 (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23).~~

belastingplichtige wordt beschouwd, en onder artikel 45 van die richtlijn indien hij wordt verricht voor een niet-belastingplichtige ⇐ .

↓ nieuw

ONDERAFDELING 5

DIENSTEN VAN TUSSENPERSONEN

Artikel 35

Diensten, andere dan diensten van experts en makelaars onroerende goederen met betrekking tot onroerende goederen, die worden verricht door tussenpersonen die handelen in naam van en voor rekening van een ander,

- a) vallen onder het toepassingsgebied van artikel 44 Richtlijn 2006/112/EG indien zij worden verricht voor een belastingplichtige;
 - b) vallen onder het toepassingsgebied van artikel 46 van die richtlijn indien zij worden verricht voor een niet-belastingplichtige.
-

↓ 1777/2005 (aangepast)

Artikel ~~9~~36

Onder diensten van tussenpersonen, zoals bedoeld in artikel ~~9, lid 2, onder e), zevende streepje,~~46 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG worden verstaan de diensten verricht door tussenpersonen die handelen ~~op~~in naam en voor rekening van de afnemer van de dienst, en de diensten verricht door tussenpersonen die handelen ~~op~~in naam en voor rekening van de dienstverrichter.

ONDERAFDELING 6

☒ CULTURELE, ARTISTIEKE, SPORTIEVE, WETENSCHAPPELIJKE, ONDERWIJS-, AMUSEMENTS- OF SOORTGELIJKE DIENSTEN, DIENSTEN DIE SAMENHANGEN MET VERVOER EN EXPERTISES OF WERKZAAMHEDEN MET BETREKKING TOT ONROERENDE GOEDEREN ☒

Artikel ~~5~~37

Behalve wanneer de geassembleerde goederen deel gaan uitmaken van onroerende goederen, wordt de plaats van ~~levering van de in artikel 3, lid 2, van deze verordening bedoelde diensten~~ ☒ een voor een niet-belastingplichtige verrichte dienst, die er uitsluitend in bestaat dat een belastingplichtige de verschillende onderdelen van een machine, die hem alle door zijn afnemer zijn bezorgd, assembleert, ☒ vastgesteld overeenkomstig artikel ~~9, lid 2, onder e), of artikel 28 ter, titel F, 54~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG.

↓ nieuw

ONDERAFDELING 7

HET VERSTREKKEN VAN RESTAURANT- EN CATERINGDIENSTEN, AL DAN NIET AAN BOORD VAN EEN VERVOERMIDDEL

Artikel 38

Het in de Gemeenschap verrichte gedeelte van een passagiersvervoer als bedoeld in artikel 57 van Richtlijn 2006/112/EG wordt bepaald door het traject van het vervoermiddel.

Artikel 39

Restaurantdiensten en cateringdiensten die binnen een in de Gemeenschap verricht gedeelte van een passagiersvervoer worden verricht, vallen onder artikel 57 van Richtlijn 2006/112/EG.

Restaurantdiensten en cateringdiensten die buiten een dergelijk gedeelte maar op het grondgebied van een lidstaat worden verricht, vallen onder artikel 55 van die richtlijn.

Artikel 40

De plaats van één enkele restaurantdienst of cateringdienst die deels binnen een in de Gemeenschap verricht gedeelte van een passagiersvervoer wordt verricht en deels buiten een

dergelijke gedeelte maar op het grondgebied van een lidstaat, wordt bepaald door de plaats van aanvang van de dienstverrichting.

ONDERAFDELING 8

VERHUUR VAN VERVOERMIDDELEN

Artikel 41

1. Onder vervoermiddelen als bedoeld in artikel 56 en artikel 59, onder g), van Richtlijn 2006/112/EG worden mede verstaan voertuigen, ook indien met motor, alsook andere uitrustingen en voorzieningen bestemd voor het vervoer van personen of zaken van de ene naar een andere plaats, die door voertuigen kunnen worden getrokken, gesleept of geduwd en die gewoonlijk voor vervoer zijn ontworpen en daarvoor feitelijk kunnen worden gebruikt.

2. Lid 1 is met name van toepassing op:

- a) landvoertuigen, zoals auto's, motorfietsen, twee- en driewielers, en caravans tenzij vast aan de grond bevestigd;
- b) aanhangwagens en opleggers;
- c) treinwagons;
- d) vaartuigen;
- e) luchtvaartuigen;
- f) voertuigen speciaal ontworpen voor het vervoer van zieken of gewonden;
- g) landbouwtrekkers en andere landbouwvoertuigen;
- h) voertuigen voor militaire, surveillance- of burgerbeschermingsdoeleinden, andere dan voor gevechtdoeleinden;
- i) mechanisch of elektronisch aangedreven invalidenwagens.

3. Lid 1 is niet van toepassing op containers.

Artikel 42

1. De duur van het ononderbroken bezit of gebruik van een vervoermiddel dat wordt verhuurd als bedoeld in artikel 56 van Richtlijn 2006/112/EG, wordt bepaald op basis van de contractuele overeenkomst tussen de betrokken partijen, daaronder begrepen een stilzwijgende overeenkomst. Het contract vormt een vermoeden, dat evenwel met alle rechtelijke of feitelijke middelen kan worden weerlegd om de werkelijke duur van het ononderbroken bezit of gebruik vast te stellen.

Wanneer de contractuele verhuurtermijn wordt overschreden als gevolg van onbetwiste omstandigheden buiten de controle van de betrokken partijen, heeft dit geen invloed op de vastgestelde duur van het bezit of gebruik van het vervoermiddel.

2. Wanneer de verhuur van een vervoermiddel het voorwerp uitmaakt van twee of meer opeenvolgende contracten tussen dezelfde partijen of wanneer het tijdsverloop tussen de contracten twee dagen of minder bedraagt, wordt voor de vaststelling van de duur van het ononderbroken bezit of gebruik van het vervoermiddel dat het voorwerp uitmaakt van een contract, rekening gehouden met het bezit of gebruik van dat vervoermiddel krachtens eerdere contracten.

Op voorwaarde dat er geen sprake van misbruik van recht is, wordt voor de vaststelling van de duur van het ononderbroken bezit of gebruik van een vervoermiddel dat het voorwerp uitmaakt van een contract, geen rekening gehouden met het bezit of gebruik van dat vervoermiddel krachtens latere contracten.

3. Wanneer het vervoermiddel dat het voorwerp uitmaakt van verhuurcontracten, niet hetzelfde is, wordt de duur van het ononderbroken bezit of gebruik van het vervoermiddel krachtens elk contract op zichzelf bepaald, op voorwaarde dat er geen bewijs van misbruik van recht is.

Artikel 43

Wanneer de verhuur van een vervoermiddel onder het toepassingsgebied van artikel 56, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG valt, is de plaats waar het vervoermiddel daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld van de afnemer, de plaats waar het vervoermiddel zich bevindt wanneer de afnemer het fysiek in bezit neemt.

↓ 1777/2005 (aangepast)

ONDERAFDELING 9

⊗ DIENSTEN VOOR NIET-BELASTINGPLICHTIGEN BUITEN DE GEMEENSCHAP



Artikel ~~64~~

De vertaling van teksten valt onder artikel ~~9, lid 2, onder e), 59, onder c),~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG.

Artikel ~~10~~

~~Voor de toepassing van artikel 9, lid 2, onder e), achtste streepje, van Richtlijn 77/388/EEG worden aanhangwagens en opleggers, alsmede treinwagens, als vervoermiddelen beschouwd.~~

↓ 1777/2005

HOOFDSTUK ~~IV~~VI

MAATSTAF VAN HEFFING

(~~ARTIKEL 11~~TITEL VII VAN RICHTLIJN ~~77/388/EEG~~2006/112/EG)

Artikel ~~13~~45

Indien een leverancier van goederen of diensten als voorwaarde voor betaling met krediet- of betaalkaart van de afnemer eist dat deze een bedrag aan hemzelf of een andere onderneming betaalt, en het door de afnemer te betalen totaalbedrag niet afhangt van de wijze van betaling, dan maakt dat bedrag deel uit van de maatstaf van heffing voor de levering van goederen of diensten in de zin van ~~artikel 11~~de artikelen 73 tot en met 80 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG.

↓ nieuw

HOOFDSTUK VII

TARIEVEN

Artikel 46

Het verstrekken van vakantieaccommodatie als bedoeld in punt 12 van bijlage III bij Richtlijn 2006/112/EG omvat de verhuur van tenten, vast aan de bodem bevestigde caravans en kampeerauto's door kampeerterreinen.

↓ 1777/2005

HOOFDSTUK ~~VIII~~

VRIJSTELLINGEN

AFDELING 1

↓ 1777/2005 (aangepast)

⊗ VRIJSTELLINGEN VOOR BEPAALDE ACTIVITEITEN VAN ALGEMEEN BELANG ⊗

↓ 1777/2005

~~(ARTIKEL 13)~~ ARTIKEL 132, 133 EN 134 VAN RICHTLIJN ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG)

Artikel ~~14~~47

De onder de voorwaarden van artikel ~~13, titel A, lid 1, onder i),~~ 132, lid 1, onder i), van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG verrichte diensten inzake beroepsopleiding of -herscholing omvatten onderwijs dat rechtstreeks verband houdt met een vak of een beroep, en onderwijs met het oog op het voor beroepsdoeleinden verwerven of op peil houden van kennis. De duur van een opleiding of herscholing is hierbij van geen belang.

AFDELING 2

↓ 1777/2005 (aangepast)

⊗ VRIJSTELLINGEN TEN GUNSTE VAN ANDERE ACTIVITEITEN ⊗

↓ 1777/2005

(ARTIKELEN 135, 136 EN 137 VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel ~~1548~~

De in artikel ~~13~~, titel ~~B~~, onder ~~d~~), punt ~~4.135~~, lid ~~1~~, onder ~~e~~), van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG bedoelde vrijstelling is niet van toepassing op platinum nobles.

↓ nieuw

AFDELING 3

VRIJSTELLINGEN BIJ INVOER

(ARTIKELEN 143, 144 EN 145 VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel 49

De in artikel 144 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling is van toepassing op vervoerdiensten die samenhangen met de invoer van roerende goederen in het kader van een woonplaatsverandering.

↓ 1777/2005

AFDELING 24

↓ 1777/2005 (aangepast)

⊗ VRIJSTELLINGEN BIJ UITVOER ⊗

↓ 1777/2005

**(ARTIKEL ~~15~~ ARTIKELEN 146 EN 147 VAN RICHTLIJN
77/388/EEG2006/112/EG)**

Artikel ~~16~~50

Onder de in artikel ~~15, punt 2, eerste alinea~~, 146, lid 1, onder b), van Richtlijn 77/388/EEG2006/112/EG bedoelde vervoermiddelen voor privégebruik vallen vervoermiddelen die voor niet-zakelijke doeleinden worden gebruikt door andere dan natuurlijke personen, zoals publiekrechtelijke lichamen in de zin van artikel ~~4, lid 5, 13~~ van die richtlijn en verenigingen.

Artikel ~~17~~51

↓ 1777/2005 (aangepast)

Om te bepalen of de maximumwaarde die een lidstaat vaststelt ⊗ , als voorwaarde voor de vrijstelling van de levering van goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, ⊗ overeenkomstig artikel ~~15, punt 2, tweede alinea, derde streepje~~, 147, lid 1, onder c), van Richtlijn 77/388/EEG2006/112/EG is overschreden, moet de berekening gebeuren op basis van de factuurwaarde. De samengetelde waarde van meerdere goederen mag slechts worden gebruikt indien al deze goederen zijn vermeld op dezelfde factuur van dezelfde belastingplichtige die de goederen aan dezelfde afnemer levert.

AFDELING 5

VRIJSTELLINGEN VOOR BEPAALDE MET UITVOER GELIJKGESTELDE HANDELINGEN

(ARTIKELEN 151 EN 152 VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel 52

De vrijstelling van artikel 151 van Richtlijn 2006/112/EG is van toepassing op elektronische diensten, ook als deze worden verricht door een belastingplichtige op wie de in de artikelen 357 tot en met 369 van die richtlijn vastgestelde bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten van toepassing is.

Artikel 53

1. Een lichaam dat wordt opgericht als een Consortium voor een Europese onderzoeksinfrastructuur (ERIC), wordt voor de toepassing van artikel 143, onder g), en artikel 151, lid 1, eerste alinea, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG als een internationale instelling aangemerkt wanneer het aan alle onderstaande voorwaarden voldoet:

- a) het vormt een afzonderlijke rechtspersoon met volledige handelingsbevoegdheid;
- b) het is opgericht naar en onderworpen aan het Gemeenschapsrecht;
- c) tot de leden behoren lidstaten en, in voorkomend geval, derde landen en intergouvernementele organisaties, maar geen particuliere lichamen;
- d) het heeft specifieke en legitieme doelstellingen die gezamenlijk worden nagestreefd en in hoofdzaak een niet-economisch karakter hebben.

2. De vrijstelling van artikel 143, onder g), en artikel 151, lid 1, eerste alinea, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG is van toepassing op het ERIC wanneer dit door de gastlidstaat als internationale instelling erkend is.

De beperkingen en voorwaarden voor een dergelijke vrijstelling worden vastgesteld in een overeenkomst tussen de leden van het ERIC of in een vestigingsovereenkomst. Voor goederen die niet worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de lidstaat waar de levering van deze goederen wordt verricht, evenals voor diensten, kan de vrijstelling worden verleend in de vorm van teruggaaf van de btw overeenkomstig artikel 151, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 54

1. Wanneer de afnemer van de goederen of de diensten in de Gemeenschap is gevestigd maar niet in de lidstaat waar de levering of de dienst wordt verricht, geldt het in bijlage II bij deze verordening opgenomen gemeenschappelijk certificaat van vrijstelling van btw en accijnzen, onverminderd de toelichtingen in die bijlage, als bewijs dat de afnemer recht heeft op een dergelijke vrijstelling krachtens artikel 151 van Richtlijn 2006/112/EG.

2. Het in lid 1 bedoelde certificaat wordt afgestempeld door de bevoegde autoriteiten van de gastlidstaat. Wanneer de goederen of diensten evenwel bestemd zijn voor officieel gebruik, kunnen de lidstaten de afnemer onder door hen vast te stellen voorwaarden ontheffen van de verplichting het certificaat te laten afstempelen.

De lidstaten delen de Commissie mee welke dienst voor de afstempeling van het certificaat bevoegd is en in welke mate zij ontheffing verlenen van de verplichting tot afstempeling van het certificaat. De Commissie brengt de van de lidstaten ontvangen gegevens ter kennis van de andere lidstaten.

3. Wanneer de vrijstelling direct wordt verleend in de lidstaat waar de levering of de dienst wordt verricht, verlangt de leverancier of dienstverrichter dat zijn afnemer hem het in lid 1 van dit artikel bedoelde certificaat bezorgt en houdt hij dit bij in zijn administratie. Wanneer de vrijstelling alleen wordt verleend in de vorm van teruggaaf van de btw overeenkomstig artikel 151, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG, wordt het certificaat gehecht aan het verzoek om teruggaaf dat bij de betrokken lidstaat wordt ingediend.

↓ 1777/2005

HOOFDSTUK ~~VII~~X

AFTREK

~~(ARTIKEL 18)~~ TITEL X VAN RICHTLIJN 77/388/EEG 2006/112/EG

Artikel ~~18~~55

↓ 1777/2005

Wanneer de lidstaat van invoer een elektronisch systeem voor het vervullen van de douaneformaliteiten heeft ingevoerd, omvat het begrip "document waaruit de invoer blijkt" in artikel ~~18, lid 1, onder b)~~ 178, onder e), van Richtlijn ~~77/388/EEG~~ 2006/112/EG eveneens de elektronische versie van dergelijke documenten, mits de uitoefening van het recht op aftrek kan worden gecontroleerd.

HOOFDSTUK X**VERPLICHTINGEN VAN DE BELASTINGPLICHTIGEN EN VAN
BEPAAALDE NIET-BELASTINGPLICHTIGE PERSONEN****(TITEL XI VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)***Artikel 56*

1. Wanneer de personele of technische middelen van een vaste inrichting die een belastingplichtige heeft op het grondgebied van de lidstaat waar de btw is verschuldigd, door hem worden ingezet voor het verrichten van de belastbare levering van goederen of diensten in die lidstaat, ongeacht of dit voor of tijdens die verrichting gebeurt, of wanneer het de bedoeling is dat die middelen later door hem kunnen worden ingezet zonder dat er sprake is van een afzonderlijke levering van goederen of diensten, wordt de inrichting geacht bij die levering of dienst betrokken te zijn in de zin van artikel 192 bis, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG, ongeacht de mate waarin haar personele of technische middelen worden ingezet.

2. Wanneer de in lid 1 bedoelde personele of technische middelen door de belastingplichtige uitsluitend worden ingezet voor administratieve ondersteunende taken zoals boekhouding, facturering en schuldinvordering, worden zij niet geacht te worden ingezet voor het verrichten van de levering van goederen of diensten.

3. Wanneer de belastingplichtige een factuur uitreikt onder het btw-identificatienummer dat is toegekend door de lidstaat van de vaste inrichting, wordt die vaste inrichting geacht betrokken te zijn bij de in die lidstaat verrichte levering van goederen of diensten, tenzij het tegendeel is bewezen.

Artikel 57

Wanneer een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd op het grondgebied van de lidstaat waar de btw verschuldigd is, valt hij niet onder artikel 192 bis van Richtlijn 2006/112/EG, ook als die zetel niet betrokken is bij de door de belastingplichtige in die lidstaat verrichte levering van goederen of diensten.

Artikel 58

Wanneer een dienstverrichter aan de in de artikelen 21 en 23 van deze verordening vastgestelde voorwaarden voldoet, kan de afnemer overeenkomstig artikel 205 van Richtlijn 2006/112/EG tot voldoening van de verschuldigde btw worden gehouden.

↓ 1777/2005

HOOFDSTUK ~~VII~~

BIJZONDERE REGELINGEN

AFDELING 1

↓ 1777/2005 (aangepast)

⊗ BIJZONDERE REGELING VOOR BELEGGINGSGOUD ⊗

↓ 1777/2005

(ARTIKEL ~~26~~ TER EN 26 QUATER 344 TOT EN MET 356 VAN RICHTLIJN 77/388/EEG 2006/112/EG)

Artikel ~~19~~59

~~1.~~ In artikel ~~26 ter, deel A, eerste alinea, onder i),~~344, lid 1, onder 1), van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG verwijst de omschrijving "een door de goudmarkten aanvaard gewicht" ten minste naar de in bijlage ~~IIII~~ bij deze verordening opgenomen eenheden en handelsgewichten.

Artikel 60

↓ 1777/2005 (aangepast)

~~2.~~ Met het oog op de vaststelling van de in artikel ~~26 ter, deel A, derde alinea,~~345 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG bedoelde lijst ⊗ van gouden munten ⊗ verwijzen de begrippen "prijs" en "openmarktwaarde" in ~~de eerste alinea, onder ii), vierde streepje, van genoemd punt~~ artikel 344, lid 1, onder 2), naar de prijs en de openmarktwaarde op 1 april van elk jaar. Wanneer 1 april niet valt op een dag waarop deze waarden worden vastgesteld, worden de waarden gebruikt van de eerstvolgende dag waarop zij worden vastgesteld.

AFDELING 2

⊗ BIJZONDERE REGELING VOOR NIET IN DE GEMEENSCHAP GEVESTIGDE BELASTINGPLICHTIGEN DIE LANGS ELEKTRONISCHE WEG DIENSTEN VERRICHTEN VOOR NIET-BELASTINGPLICHTIGEN ⊗

(ARTIKELEN 357 TOT EN MET 369 VAN RICHTLIJN 2006/112/EG)

Artikel 2061

1. Wanneer een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die gebruik maakt van de bijzondere regeling ⊗ voor langs elektronische weg verrichte diensten ⊗ van ~~artikel 26 quater, titel B, de artikelen 357 tot en met 369 van Richtlijn 77/388/EEG~~2006/112/EG, in de loop van een kalenderkwartaal aan ten minste één van de in artikel ~~26 quater, titel B, lid 4~~,363 vastgestelde verwijderingscriteria voldoet, sluit de lidstaat van identificatie deze niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige uit van de bijzondere regeling. In dergelijke gevallen kan de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige op elk tijdstip gedurende dat kwartaal van de bijzondere regeling worden uitgesloten.

Ter zake van de elektronische diensten verricht vóór de verwijdering maar tijdens het kalenderkwartaal waarin de verwijdering geschiedde, dient de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige over het totale kwartaal een ⊗ btw- ⊗ aangifte in overeenkomstig artikel ~~26 quater, titel B, lid 5~~,364 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG. De verplichting tot het indienen van deze aangifte laat de eventuele verplichting, ~~volgens de gebruikelijke bepalingen, tot het ingeschreven zijn in het register~~ ⊗ identificatie voor btw-doeleinden ⊗ in een lidstaat volgens de gebruikelijke bepalingen onverlet.

Artikel 62

2. Elke aangifteperiode (kalenderkwartaal) in de zin van artikel ~~26 quater, titel B, lid 5~~,364 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG is een afzonderlijke aangifteperiode.

Artikel 63

De bedragen op een overeenkomstig artikel ~~26 quater, titel B, lid 5~~,364 van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG ingediende ⊗ btw- ⊗ aangifte kunnen op een later tijdstip uitsluitend worden gewijzigd door middel van een wijziging van diezelfde aangifte en niet door middel van een verrekening op een volgende aangifte.

Artikel 64

4. Bedragen op btw-aangiften in het kader van de bijzondere regeling ⊗ voor langs elektronische weg verrichte diensten ⊗ van ~~artikel 26 quater, titel B, de artikelen 357 tot en met 369 van Richtlijn 77/388/EEG~~2006/112/EG mogen niet worden afgerond op de

dichtstbijzijnde hele monetaire eenheid. Het precieze btw-bedrag moet worden aangegeven en voldaan.

Artikel 65

~~2.~~ De lidstaat van identificatie die een bedrag ontvangt dat hoger is dan het opgegeven bedrag in de btw- aangifte die is ingediend voor langs elektronische weg verrichte diensten in het kader van artikel ~~26 quater, titel B, lid 5,364~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG ~~opgegeven bedrag~~, betaalt het teveel betaalde bedrag rechtstreeks aan de betrokken belastingplichtige terug.

Wanneer de lidstaat van identificatie een bedrag heeft ontvangen met betrekking tot een btw- aangifte die nadien onjuist blijkt te zijn, terwijl deze lidstaat dat bedrag reeds over de lidstaten van verbruik heeft verdeeld, maken deze lidstaten het te veel geïnde bedrag rechtstreeks over aan de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige en stellen zij de lidstaat van identificatie in kennis van de vereiste aanpassing.

Artikel 66

De bedragen aan btw die overeenkomstig artikel ~~26 quater, titel B, lid 7,367~~ van Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG zijn voldaan, hebben specifiek betrekking op ~~de~~ de overeenkomstig artikel 364 van die richtlijn ingediende btw- aangifte. Eventuele latere wijzigingen van de betaalde bedragen kunnen slechts onder verwijzing naar de desbetreffende aangifte worden verricht en kunnen niet op een andere aangifte worden opgevoerd of op een volgende aangifte worden verrekend.

↓ 1777/2005

HOOFDSTUK XXXII

SLOTBEPALINGEN

↓

Artikel 67

Verordening (EG) nr. 1777/2005 wordt ingetrokken.

Verwijzingen naar de ingetrokken verordening gelden als verwijzingen naar de onderhavige verordening en worden gelezen volgens de concordantietabel in bijlage IV.

↓ 1777/2005 (aangepast)
⇒ nieuw

Artikel ~~236~~ 2368

Deze verordening treedt in werking op ~~1 juli 2006~~ ☒ 1 januari 2010 ☒.

~~Artikel 13~~ ⇒ Artikel 54 en bijlage II ☐ ~~is~~ zijn van toepassing vanaf ~~1 januari 2006~~
⇒ 1 april 2010. ☐

↓ nieuw

Artikel 27, lid 1, en artikel 30, lid 1, zijn van toepassing vanaf 1 januari 2013.

↓ 1777/2005

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad
De voorzitter*

BIJLAGE I

Artikel ~~11~~10 van de onderhavige verordening

1. Punt 1 van bijlage ~~II~~ bij Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG:
 - a) ~~H~~osting van websites en webpagina's;
 - b) ~~G~~eautomatiseerd onlineafstandsonderhoud van programma's;
 - c) ~~A~~afstandsbeheerssystemen;
 - d) ~~O~~onlinegegevensopslag waarbij specifieke gegevens elektronisch worden opgeslagen en opgevraagd;
 - e) ~~O~~onlinelevering van schijfruimte op verzoek.

2. Punt 2 van bijlage ~~II~~ bij Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG:
 - a) ~~T~~oegang tot of downloaden van software met inbegrip van aankoop-/boekhoudprogramma's en antivirussoftware plus bijwerkingen;
 - b) ~~S~~oftware die voorkomt dat banneradvertenties op het scherm verschijnen, ook bekend als bannerblockers;
 - c) ~~D~~ownloaddrivers zoals software die de interface vormt tussen computers en randapparatuur, zoals printers;
 - d) ~~O~~online geautomatiseerde installatie van filters op websites;
 - e) ~~O~~online geautomatiseerde installatie van firewalls.

3. Punt 3 van bijlage ~~II~~ bij Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG:
 - a) ~~T~~oegang tot of downloaden van desktopthema's;
 - b) ~~T~~oegang tot of downloaden van fotografische afbeeldingen of screensavers;
 - c) ~~G~~edigitaliseerde inhoud van boeken en andere elektronische publicaties;
 - d) ~~A~~abonnering op onlinedagbladen en -tijdschriften;
 - e) ~~W~~eblogs en websitestatistieken;
 - f) ~~O~~onlinenieuws, -verkeersinformatie en -weerberichten;
 - g) ~~O~~online-informatie die automatisch door de software wordt voortgebracht in antwoord op specifieke door de klant ingevoerde gegevens, zoals juridische en

financiële gegevens, met inbegrip van gegevens zoals voortdurend geactualiseerde beursgegevens;

- h) ~~B~~beschikbaarstelling van advertentieruimte met inbegrip van banneradvertenties op een website/webpagina;
- i) ~~G~~ebruik van zoekmachines en internetadresboeken.

4. Punt 4 van bijlage ~~I~~II bij Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG:

- a) ~~T~~oegang tot of downloaden van muziek op computers en mobiele telefoons;
- b) ~~T~~oegang tot of downloaden van jingles, fragmenten, beltonen of andere klanken;
- c) ~~T~~oegang tot of downloaden van films;
- d) ~~D~~ownloaden van spellen op computers en mobiele telefoons;
- e) ~~T~~oegang tot geautomatiseerde onlinespellen die afhankelijk zijn van het internet of soortgelijke elektronische netwerken en waarbij de spelers zich op afstand van elkaar bevinden.

5. Punt 5 van bijlage ~~I~~II bij Richtlijn ~~77/388/EEG~~2006/112/EG:

- a) ~~G~~eautomatiseerd afstandsonderwijs dat enkel over het internet of soortgelijke elektronische netwerken kan worden verstrekt en dat weinig of geen menselijk ingrijpen vergt, met inbegrip van virtuele klaslokalen, behalve wanneer het internet of het soortgelijke elektronische netwerk uitsluitend als een instrument voor de communicatie tussen de leraar en de leerling wordt gebruikt;
- b) ~~W~~erkboeken die door de leerling online worden ingevuld en automatisch worden gecorrigeerd, zonder menselijk ingrijpen.

↓ nieuw

BIJLAGE II

Artikel 54 van de onderhavige verordening

Volnummer (facultatief):	
1. BEGUNSTIGDE INSTELLING / PERSOON	
Naam	
Straat en nummer	
Postcode, plaats	
(Gast-)Lidstaat	
2. AUTORITEIT DIE BEVOEGD IS VOOR HET VERLENEN VAN HET STEMPEL (naam, adres en telefoonnummer)	
3. VERKLARING VAN DE BEGUNSTIGDE INSTELLING OF PERSOON	
De begunstigde instelling of persoon ⁽¹⁾ verklaart:	
a) dat de in vak 5 omschreven goederen of diensten bestemd zijn ⁽²⁾ :	
<input type="checkbox"/> voor officieel gebruik door	<input type="checkbox"/> voor persoonlijk gebruik door
<input type="checkbox"/> een buitenlandse diplomatieke missie	<input type="checkbox"/> een lid van een buitenlandse diplomatieke missie
<input type="checkbox"/> een buitenlandse consulaire vertegenwoordiging	<input type="checkbox"/> een lid van een buitenlandse consulaire vertegenwoordiging
<input type="checkbox"/> een internationale instelling	<input type="checkbox"/> een personeelslid van een internationale instelling
<input type="checkbox"/> de strijdkrachten van een staat die partij is bij het Noord-Atlantische Verdrag (NAVO-strijdkracht)	
<input type="checkbox"/> de strijdkrachten van het Verenigd Koninkrijk die op het eiland Cyprus gestationeerd zijn	
(naam van de instelling, zie vak 4)	
b) dat de in vak 5 omschreven goederen of diensten voldoen aan de voorwaarden en beperkingen die in de in vak 1 genoemde gastlidstaat aan de vrijstelling verbonden zijn, en	
c) dat de bovenstaande inlichtingen te goeder trouw zijn verstrekt.	
De begunstigde instelling of persoon verbindt zich ertoe aan de lidstaat vanwaaruit de goederen zijn verzonden of vanwaaruit de leveringen van de goederen of de diensten zijn verricht, de btw of de accijnzen te betalen die verschuldigd zijn ingeval deze goederen of diensten niet aan de voorwaarden voor vrijstelling voldoen of niet voor het beoogde gebruik worden aangewend.	
Naam en hoedanigheid van de ondergetekende	
Plaats, datum	Handtekening
4. STEMPEL VAN DE INSTELLING (in geval van vrijstelling voor persoonlijk gebruik)	
Naam en hoedanigheid van de ondergetekende	

	Stempel	
Plaats, datum		Handtekening

5. OMSCHRIJVING VAN DE GOEDEREN EN/OF DIENSTEN WAARVOOR VRIJSTELLING VAN BTW OF ACCIJNZEN WORDT GEVRAAGD

A. Gegevens betreffende de leverancier/dienstverrichter/erkende entrepouhouder

1) Naam en adres:

2) Lidstaat:

3) Btw-/accijnsidentificatienummer:

B. Gegevens betreffende de goederen of diensten

Nr.	Gedetailleerde omschrijving van de goederen of diensten ⁽³⁾ (of verwijzing naar de bijgevoegde bestelbon)	Hoeveelheid of aantal	Waarde exclusief btw en accijnzen		Valuta
			Waarde per eenheid	Totale waarde	
Totaal bedrag					

6. VERKLARING VAN DE BEVOEGDE AUTORITEIT VAN DE GASTLIDSTAAT

De in vak 5 omschreven (verzending/levering van) goederen of diensten voldoen aan de voorwaarden voor

volledige vrijstelling van btw en accijnzen vrijstelling van btw en accijnzen tot een (aantal)⁽⁴⁾ hoeveelheid van

Naam en hoedanigheid van de ondergetekende

Plaats, datum

Stempel

Handtekening

7. ONTHEFFING VAN STEMPELPLICHT VOOR VAK 6 (uitsluitend in geval van vrijstelling voor officieel gebruik)

Bij brief nr.:

Datum:

Begunstigde instelling:

Bevoegde autoriteit van de gastlidstaat:

Stempel

Naam en hoedanigheid van de ondergetekende

Plaats, datum

Handtekening

- (1) Doorhalen wat niet van toepassing is.
- (2) Aankruisen wat van toepassing is.
- (3) De niet gebruikte ruimte onbruikbaar maken. Deze verplichting geldt ook wanneer bestelbonnen worden bijgevoegd.
- (4) Niet voor vrijstelling in aanmerking komende goederen of diensten in vak 5 of op de bijgevoegde bestelbon schrappen.

Toelichting

1. Dit certificaat vormt voor de leverancier/dienstverrichter of erkende entrepouhouder het bewijs dat de goederen die worden verzonden of geleverd aan dan wel de diensten die worden verricht voor de in artikel 151 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 13 van Richtlijn 2008/118/EG bedoelde instellingen/personen, van belastingen zijn vrijgesteld. Dit betekent derhalve dat voor elke leverancier/dienstverrichter of entrepouhouder een certificaat dient te worden opgesteld. De leverancier/dienstverrichter of entrepouhouder bewaart dit certificaat in zijn administratie overeenkomstig de wettelijke voorschriften die in zijn lidstaat van toepassing zijn.

2. a) De algemene specificatie van het te gebruiken papier is in het *Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen* nr. C 164 van 1.7.1989, blz. 3, opgenomen.

Het papier van alle exemplaren is wit en de afmetingen van de formulieren zijn 210 x 297 millimeter, waarbij een afwijking in de lengte van ten hoogste 5 millimeter minder of 8 millimeter meer is toegestaan.

Voor een vrijstelling van accijnzen wordt het certificaat in twee exemplaren opgesteld:

– één exemplaar wordt door de afzender bewaard;

– één exemplaar vergezelt het administratief geleidedocument.

b) De niet gebruikte ruimte in vak 5.B. wordt doorgehaald zodat niets kan worden toegevoegd.

c) Het document moet op leesbare wijze worden ingevuld en zodanig dat niets kan worden uitgewist. In het formulier mogen geen doorhalingen of overschrijvingen voorkomen. Het document wordt in een door de gastlidstaat erkende taal ingevuld.

d) Indien in de omschrijving van de goederen of diensten (vak 5.B. van het certificaat) naar een bestelbon wordt verwezen die in een andere dan de door de gastlidstaat erkende taal is gesteld, dient de begunstigde instelling/persoon een vertaling bij te voegen.

e) Indien het certificaat zelf in een andere taal dan een door de lidstaat van de leverancier/dienstverrichter of entrepouhouder erkende taal is opgesteld, dient de begunstigde instelling/persoon een vertaling bij te voegen van de gegevens die op de in vak 5.B. bedoelde goederen en diensten betrekking hebben.

f) Onder erkende taal wordt verstaan een van de officiële talen van de betrokken lidstaat of een andere officiële taal van de Gemeenschap waarvan deze lidstaat verklaart dat zij voor dit doel kan worden gebruikt.

3. Met de verklaring in vak 3 van het certificaat verstrekt de begunstigde instelling/persoon de voor de beoordeling van het verzoek om vrijstelling in de gastlidstaat vereiste gegevens.

4. Met haar verklaring in vak 4 van het certificaat bevestigt de instelling de in de vakken 1 en 3 a) van het document vermelde gegevens en bevestigt zij dat de begunstigde persoon een personeelslid van de instelling is.

5. a) De verwijzing naar de bestelbon (vak 5.B. van het certificaat) bevat ten minste de datum en het nummer van de bestelling. De bestelbon dient alle in vak 5 van het certificaat voorkomende gegevens te bevatten. Indien het certificaat door de bevoegde autoriteit van de gastlidstaat dient te worden afgestempeld, wordt de bestelbon eveneens afgestempeld.

b) De vermelding van het accijnsidentificatienummer zoals bedoeld in artikel 22, lid 2, onder a), van Verordening (EG) nr. 2073/2004 van de Raad van 16 november 2004 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen is facultatief; de vermelding van het btw-identificatienummer is verplicht.

c) De valuta's worden aangeduid door middel van een drielettercode die in overeenstemming is met de norm van ISO-code 4217 van de Internationale Organisatie voor Normalisatie⁽¹⁾.

6. De vorengenoemde verklaring van de begunstigde instelling/persoon wordt in vak 6 gewaarmerkt door het stempel van de bevoegde autoriteit van de gastlidstaat. Deze autoriteit kan zijn instemming afhankelijk maken van de goedkeuring van een andere autoriteit in deze lidstaat. Deze goedkeuring dient door de bevoegde belastingdienst te worden verkregen.

7. Ter vereenvoudiging van de procedure kan de bevoegde autoriteit de begunstigde instelling ontheffen van de verplichting het document te laten afstempelen wanneer de goederen of diensten voor officieel gebruik bestemd zijn. De begunstigde instelling maakt van deze ontheffing melding in vak 7 van het certificaat.

(1) Ter informatie enige voorbeelden van gangbare valutacodes: EUR (euro), BGN (Bulgaarse lev), CZK (Tsjechische kroon), DKK (Deense kroon), EEK (Estlandse kroon), GBP (Brits pond), HUF (Hongaarse forint), LTL (Litouwse litas), PLN (Poolse zloty), RON (Roemeense leu), SEK (Zweedse kroon), USD (Amerikaanse dollar).

BIJLAGE III

Artikel ~~1959~~ van de onderhavige verordening

Eenheid	Handelsgewichten
Kg	12,5/1
Gram	500/250/100/50/20/10/5/2,5/2
Once (1 oz = 31,1035 g)	100/10/5/1 ¹ / ₂ / ¹ / ₄
Taël (1 taël = 1,193 oz.) ¹⁴	10/5/1
Tola (10 tola = 3,75 oz.) ¹⁵	10

¹⁴ Taël = een traditionele Chinese gewichtseenheid. De nominale zuiverheid van een taëlstaaf bedraagt in Hongkong 990, maar in Taiwan kunnen staven van 5 en 10 taël een zuiverheid van 999,9 hebben.

¹⁵ Tola = een traditionele Indiase gewichtseenheid voor goud. In zijn meest gangbare verschijningsvorm heeft een staaf een gewicht van 10 tola en een zuiverheid van 999.

BIJLAGE IV

Transponeringstabel

Verordening (EG) nr. 1777/2005	Deze verordening
Hoofdstuk I	Hoofdstuk I
Artikel 1	Artikel 1
Hoofdstuk II	Hoofdstuk III
Afdeling 1	-
Artikel 2	Artikel 6
Afdeling 2	Afdeling 2 van hoofdstuk IV
Artikel 3, lid 1	Artikel 13
Artikel 3, lid 2	Artikel 11
Hoofdstuk III	Hoofdstuk V
Afdeling 1	Afdeling 2 van hoofdstuk V
Artikel 4	Artikel 33
Afdeling 2	Afdeling 4 van hoofdstuk V
Artikel 5	Artikel 37
Artikel 6	Artikelen 34 en 44
Artikel 7	Artikel 31
Artikel 8	Artikel 32
Artikel 9	Artikel 36
Artikel 10	Artikel 41, lid 2, onder b) en c)
Artikel 11, leden 1 en 2	Artikel 10, leden 1 en 2
Artikel 12	Artikel 10, lid 3
Hoofdstuk IV	Hoofdstuk VI
Artikel 13	Artikel 45
Hoofdstuk V	Hoofdstuk VIII
Afdeling 1	Afdeling 1 van hoofdstuk VIII

Artikel 14	Artikel 47
Artikel 15	Artikel 48
Afdeling 2	Afdeling 2 van hoofdstuk VIII
Artikel 16	Artikel 50
Artikel 17	Artikel 51
Hoofdstuk VI	Hoofdstuk IX
Artikel 18	Artikel 55
Hoofdstuk VII	Hoofdstuk X
Artikel 19, lid 1	Artikel 59
Artikel 19, lid 2	Artikel 60
Artikel 20, lid 1	Artikel 61
Artikel 20, lid 2	Artikel 65
Artikel 20, lid 3, eerste alinea	Artikel 62
Artikel 20, lid 3, tweede alinea	Artikel 63
Artikel 20, lid 3, derde alinea	Artikel 66
Artikel 20, lid 4	Artikel 64
Hoofdstuk VIII	Afdeling 3 van hoofdstuk V
Artikel 21	Artikel 20
Artikel 22	Artikel 18
Hoofdstuk IX	Hoofdstuk XII
Artikel 23	Artikel 68
Bijlage I	Bijlage I
Bijlage II	Bijlage III