

AANVULLINGEN OP BTW-REGELING MOETEN KNELPUNTEN OPLOSSEN

Transport en Logistiek Nederland heeft onlangs bij het ministerie van Financiën de nog bestaande knelpunten in de btw-regeling per 1 januari 1993 toegelicht. Binnenkort worden vanuit Brussel aanvullende regels verwacht, die de lijst van knelpunten moeten doen slinken.

Het standpunt van de Nederlandse fiscus inzake het voor- en natransport bij intra-communautair vervoer wijkt af van dat van de meeste omringende landen. Een Nederlandse vervoerder die in opdracht van een Duitse ondernemer goederen van Maastricht naar IJmuiden vervoert, die vervolgens per schip naar Groot-Brittannië worden verscheept, moet aan de Duitse opdrachtgever 17,5% btw in rekening brengen. Volgens de Nederlandse opvatting is dit binnenlands vervoer. Hetzelfde geldt als het door een buitenlandse ondernemer opgedragen vervoer bestaat uit het binnen Nederland ophalen of distribueren van goederen vanuit of naar een verzamelloods. In Groot-Brittannië, Italië en Frankrijk wordt dit voor- en natransport binnen één lidstaat tot intra-communautair vervoer gerekend, waardoor de btw-heffing naar een buitenlandse opdrachtgever moet worden verlegd. Duitsland hanteert officieel dezelfde uitleg als Nederland, maar in de praktijk blijkt dat eveneens de ruime uitleg wordt gevolgd.

'Ruime uitleg'

Volgens het hoofd van de afdeling omzetbelasting van het Nederlandse ministerie van Financiën is het verschil in interpretatie ontstaan doordat het desbetreffende artikel in de Engelse versie van de zesde btw-richtlijn een ruime uitleg toe-

staat. Dit heeft Brussel voor een probleem geplaatst dat zo snel mogelijk moet worden opgelost. Intussen heeft het ministerie in Brussel gepleit voor invoering van de ruime uitleg. Hiervoor moet de zesde btw-richtlijn zodanig worden aangepast dat deze niet langer verschillend kan worden geïnterpreteerd. Verwacht wordt echter dat dit voorstel niet zal worden gevolgd. Waarschijnlijk wordt binnen enkele maanden een geheel nieuwe regeling bekend gemaakt, die hetzelfde resultaat als de ruime uitleg zal opleveren.

Hoewel het een goede zaak is dat er een eenduidige regeling op komst is, heeft Transport en Logistiek Nederland gewezen op de mogelijke nadelige gevolgen voor vervoerders die uitsluitend nationaal vervoer verrichten. Als de opdrachtgever in Duitsland is gevestigd, zal over het vervoer van Maastricht naar IJmuiden niet meer de Nederlandse btw mogen worden berekend, maar moet dit worden verlegd naar de Duitse opdrachtgever.

Nultarief

Een ander probleem vormt nog het verkrijgen van voldoende bewijsmateriaal om het 0%-tarief te mogen toepassen. De vervoerder moet aan de hand van 'boeken en bescheiden' kunnen aantonen dat de goederen ofwel afkomstig zijn van, of bestemd zijn voor een niet-EG-lidstaat en onder een

douaneregeling vallen. Een vrachtbrief, factuur op naam van een buiten de EG gevestigde afnemer, alsmede een betaling van die afnemer is geen voldoende bewijs. Een kopie van het desbetreffende douaneprotocol zou dit completeren, maar kan in de praktijk veelal niet worden geleverd. Door de verscheidenheid in soorten diensten heeft de wetgever ervan afgezien om concreet aan te geven welk bewijsmateriaal moet worden geleverd om het 0%-tarief te mogen toepassen. Alleen op uitdrukkelijk verzoek van de bedrijfstak zou het ministerie zich sterk willen maken hierin verandering te laten aanbrengen. Daarbij werd nog wel opgemerkt dat verladers zich pas verplicht zullen voelen bewijsmateriaal aan de vervoerder te leveren als dit is opgenomen in een EG-richtlijn.

Het Uitvoeringsbesluit OB biedt al de mogelijkheid extra eisen te stellen aan bewijsmateriaal. Het nadeel van concreet voorgeschreven bewijsmateriaal is wel dat dit volledig moet kunnen worden geleverd om het 0%-tarief te mogen toepassen. Het zou beter zijn als Transport en Logistiek Nederland hiervoor met verladers een oplossing kon vinden. In verband hiermee is de mogelijkheid besproken om in overleg met verladers een voorziening op de vrachtbrief op te nemen, waarop de btw-status van het vervoer kan worden aangegeven. Met andere woorden of er sprake is van internationaal (0%), intra-communautair of nationaal vervoer. Na invulling en ondertekening van de vrachtbrief door de afzender heeft de vervoerder bewijs dat hij de vracht al of niet met 0% mag factureren. Transport en Logistiek Nederland zal dit in de Stichting Vervoeradres aan de orde stellen.

Over de onduidelijkheid van het begrip 'aanverwante diensten' kon men kort zijn. Dit begrip moet zeer beperkt worden uitgelegd. Opslag valt daar niet onder, tenzij het opslag van zeer korte duur betreft die nodig is in het kader van het verdere transport naar de eindbestemming. Daarbij wordt bijvoorbeeld gedacht aan vervoer naar een loods, waarvan de goederen binnen enkele dagen in andere auto's naar hun eindbestemming worden gebracht.

Knelpunten schrappen

De meeste EG-lidstaten kennen geen verleggingsregeling zoals Duitsland (Nullregeling) en Nederland (art. 12 Wet OB) die kennen. Deze regeling betekent in veel gevallen een administratieve verlichting, omdat daarmee ook bij cabotage de btw-afdracht kan worden verlegd naar een in de desbetreffende lidstaat gevestigde opdrachtgever. Deze verleggingsregeling is overigens een andere verleggingsregeling dan die voor intra-communautair vervoer. In veel landen is het verplicht voor de btw-afdracht een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen, met alle kosten van dien. De kans dat andere lidstaten een soortgelijke verleggingsregeling zullen invoeren wordt klein geacht, omdat in het verleden op Nederland al druk is uitgeoefend die regeling uit de Wet OB te schrappen. De enige weg die nog openstaat is die via Brussel.

Aan het probleem dat buiten de EG gevestigde opdrachtgevers btw weigeren te betalen over intra-communautaire transporten wordt in Brussel hard gewerkt. Het ministerie verwacht wordt dat hiervoor een regeling zal worden opgenomen in de dertiende btw-richtlijn. Zodra meer nieuws bekend wordt over de aangekondigde wijzigingen, kan pas worden beoordeeld of er inderdaad knelpunten van de lijst kunnen worden geschrapt. ■