

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 4486, 6401 CZ Heerlen



port betaald PostNL

MKB

Terra Nigrastraat 10
6216 BL Maastricht
Postbus 4486
6401 CZ Heerlen
www.belastingdienst.nl

E-mailadres

Team
Mkb

Datum
16 november 2022

Ons kenmerk

Uw kenmerk

Betreft: Beslissing Woo-verzoek

Geachte heer

Op 9 oktober 2022 heeft u namens gevraagd om informatie openbaar te maken op basis van de Wet open overheid (hierna: Woo).

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Woo-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Samenvatting van uw verzoek

In uw brief van 9 oktober 2022 vraagt u om openbaarmaking van het kennisgroepstandpunt inzake toepassing van het nultarief voor de omzetbelasting op de levering van een paard aan een buiten de Europese Unie gevestigde afnemer.

Besluit

Ik besluit het document gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Wettelijk kader

Ik behandel uw verzoek als een verzoek op grond van de Woo. De relevante artikelen uit de Woo kunt u vinden in bijlage A bij dit besluit.

Onderzoek

Uw verzoek is binnen de Belastingdienst uitgezet bij de Kennisgroep Omzetbelasting OVI (Overheid, Vrijstellingen en Internationaal).

Inventarisatie documenten

In mijn onderzoek heb ik het volgende document aangetroffen:
19-210-0006 Artikel 9; Tabel II post a 2.; Tarief uitvoer van paarden

Overwegingen

Als eerste wil ik u wijzen op het volgende.

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor een ieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Datum
16 november 2022

Ons kenmerk

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Daarbij gaat het ook om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen.

Bij het door u gevraagde document is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Dat vind ik niet wenselijk. Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van 5.1-2-e.

Wijze van openbaarmaking

Het document dat gedeeltelijk openbaar wordt, wordt samen met deze brief aan u toegezonden.

Plaatsing op internet

Dit besluit en het document dat voor iedereen gedeeltelijk openbaar wordt, wordt op <https://www.rijksoverheid.nl/> gepubliceerd.

Vragen

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen via bovenstaand e-mailadres. Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-openoverheid-woo>.

Hoogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Rechtsmiddelenverwijzing

Als u het niet eens bent met deze beschikking, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij:

Staatssecretaris van Financiën
p/a Belastingdienst MKB Venlo
Postbus 4486
6401 CZ HEERLEN

Datum

16 november 2022

Ons kenmerk

Houd hierbij rekening met het volgende:

Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de grond waarop het bezwaar rust.

Bijlage A - Relevante artikelen uit de Woo

Datum
16 november 2022

Artikel 1.1

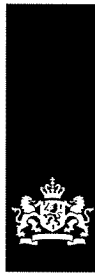
Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Ons kenmerk

Artikel 5.1

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieu-informatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. de bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens;
 - g. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
 - h. de beveiliging van personen en bedrijven en het voorkomen van sabotage;
 - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.
3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.



Bindend advies Omzetbelasting Kennisgroep Overheid, Vrijstellingen en Internationaal

19-210-0006 Artikel 9; Tabel II post a 2.; Tarief uitvoer van paarden

Belastingdienst
Directie Vaktechniek
Kennisgroep Overheid, Vrijstellingen
en Internationaal

1. Feiten en omstandigheden

- 1.1. Ondernemer A verkoopt topsportpaarden aan afnemers die buiten het grondgebied van de Unie zijn gevestigd. Ondernemer A verkoopt de paarden via zijn veiling en via onderhandse verkoop. De afnemers zijn zowel ondernemers als particulieren.
- 1.2. Op grond van de voorwaarden van de veiling of de verkoop gaat na de gunning of de verkoop de aansprakelijkheid en het risico over op de koper van het paard. Nadat het paard door een dierenarts is onderzocht en de volledige koopsom is voldaan vindt de levering plaats.
- 1.3. In de casus vindt de levering van het paard kort na de gunning of verkoop plaats. Daarna blijft het paard nog 2 tot 6 maanden bij ondernemer A op stal staan. In deze periode wordt het paard, door of in opdracht van de koper, getraind om het paard in conditie te houden en/of te verbeteren dan wel de prestaties van het paard te verhogen. Ook neemt de nieuwe eigenaar in die periode deel aan wedstrijden. De wedstrijden vinden in Nederland en in andere lidstaten van de Europese Unie plaats.
- 1.4. Na deze periode wordt het paard (veelal) per vliegtuig vervoerd naar een plaats buiten de Europese Unie. Het vervoer wordt verzorgd door ondernemer A of door de afnemer. A beschikt in beide situaties over boeken en bescheiden waarmee hij de uitvoer aannemelijk kan maken.

Contactpersoon

5.1-2-e

Adviesnummer
19-210-0006

Datum vaststelling
6 mei 2020

Vastgesteld door

5.1-2-e

Kopie aan
Lavaco's omzetbelasting/OVB/BPM

Bijlagen

-

2. Vraag

- 2.1. Mag ondernemer A in de geschetste feiten en omstandigheden het nultarief toepassen op de levering van een paard aan een buiten de Europese Unie gevestigde afnemer?

3. Antwoord

- 3.1. Nee, ondernemer A mag het nultarief niet toepassen op de levering van een paard aan een buiten de Europese Unie gevestigde afnemer in de geschetste feiten en omstandigheden. Het paard wordt in de periode tussen de levering en de uitvoer gebruikt voor trainingen en deelname aan wedstrijden of toernooien. Dit gebruik verbreekt het vereiste verband tussen de levering en de uitvoer en staat als zodanig aan de toepassing van het nultarief in de weg.

4. Beschouwing

- 4.1. De kennisgroep is van mening dat in deze casus het nultarief niet van toepassing is op de levering van het paard.
- 4.2. Op grond van artikel 146, lid 1, onderdeel a, van de btw-richtlijn¹ is vrijgesteld (met aftrek, in Nederland uitgewerkt in de vorm van een nultarief), de levering van goederen die door of voor rekening van de verkoper worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap².
- 4.3. Op grond van artikel 146, lid 1, onderdeel b, van de btw-richtlijn is vrijgesteld (met aftrek, in Nederland uitgewerkt in de vorm van een nultarief), behoudens enkele hier niet aan de orde zijnde uitzonderingen, de levering van goederen die door of voor rekening van een niet op hun respectieve grondgebied gevestigde afnemer worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap.
- 4.4. In artikel 147 van de btw-richtlijn is de vrijstelling geregeld voor de uitvoer van goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers; voor deze situatie worden in laatstgenoemd artikel aanvullende voorwaarden gesteld.³
- 4.5. De vrijstelling kan toepassing vinden als aan de voorwaarden van artikel 146, lid 1, onderdeel a of b, van de btw-richtlijn is voldaan⁴. Aan de hoedanigheid van de afnemer worden geen voorwaarden verbonden. Zo is voor toepassing van deze richtlijnbevestigingen niet vereist dat de afnemer ondernemer is. Genoemde bepalingen zijn dus ook van toepassing als de afnemer een particulier (dat wil zeggen geen ondernemer) is. Dat blijkt ook uit de tekst van artikel 147 van de btw-richtlijn die alleen spreekt over 'de reiziger'.

¹ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, PbEG 2006, L 347/1.

² Het begrip 'Gemeenschap' wordt nader omschreven in artikel 5, lid 2, van de btw-richtlijn. Het in artikel 2a, eerste lid, onderdeel 2, van de Wet OB opgenomen begrip 'Unie' komt overeen met het begrip 'Gemeenschap'.

³ Zie ook de prejudiciële vragen over het begrip 'persoonlijke bagage' in de zaak C-656/19.

⁴ Zie HvJ 6 februari 2014, C-563/12 (BDV Hungary Trading Kft), ECLI:EU:C:2013:854, r.o. 23 en 24 en de aldaar aangehaalde rechtspraak.

- 4.6. In de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB) voorziet post a 2. van Tabel II in een nultarief voor de levering van goederen die ondernemers uitvoeren uit de Gemeenschap (zie post a 2., eerste gedachtestreepje, in samenhang met artikel 9, tweede lid, onderdeel b, van de Wet OB).
- 4.7. In de context van artikel 9, tweede lid, onderdeel b jo. Tabel II, post a 2. van de Wet OB en artikel 146, lid 1, onderdeel a en b van de btw-richtlijn dient de uitvoer uit de Unie plaats te vinden in het kader van de levering. Ofwel, er dient een verband te bestaan tussen de levering van de goederen en de uitvoer. De tekst van de Wet OB alsook van de btw-richtlijn expliciteert dit vereiste verband niet. Volgens de kennisgroep is dat vereiste verband echter evident nu de afwezigheid van een verband tegen de logica van de bepaling indruist⁵. De afwezigheid van dat vereiste zou tot gevolg hebben dat elke levering van een goed dat op enig moment wordt uitgevoerd binnen de werkingssfeer van het nultarief zou vallen.
- 4.8. Er is - voor zover bekend bij de kennisgroep - geen jurisprudentie beschikbaar over de aard van het vereiste verband tussen de levering en de uitvoer. De kennisgroep heeft daarom aansluiting gezocht bij de HvJ-jurisprudentie over de uitleg van artikel 138 van de btw-richtlijn (de intracommunautaire levering)⁶. Uit het arrest X blijkt dat de toepassing van artikel 138 een temporeel en materieel verband vereist tussen de levering van het betrokken goed en het vervoer ervan⁷. Dat verband veronderstelt een zekere continuïteit. Overigens - zo blijkt wel uit jurisprudentie over artikel 146 van de btw-richtlijn - is niet vereist dat het goed de Unie binnen een bepaalde termijn moet hebben verlaten⁸.
- 4.9. Voor de beoordeling van het temporele en materiele verband is in deze casus van belang dat het paard na de levering nog een aantal maanden binnen de Unie blijft en daarbij wordt gebruikt voor trainingen en wedstrijd- of toernooideelname. De kennisgroep meent dat bij deelname aan wedstrijden altijd het temporele en materiële verband tussen de levering en het vervoer wordt verbroken⁹.
- 4.10. Wat betreft trainingen hecht de kennisgroep belang aan het HvJ-arrest Fonderie 2A. In dat arrest achtte het HvJ een materieel en temporeel verband afwezig doordat een vervoersonderbreking noodzakelijk was om de goederen in overeenstemming te brengen

⁵ De noodzaak van een dergelijk verband kan ook worden afgeleid uit het arrest BDV Hungary, eerder aangehaald, r.o. 24.

⁶ In gelijke zin verwijst het HvJ bij de interpretatie van artikel 146 van de btw-richtlijn ook naar jurisprudentie over artikel 138 van de btw-richtlijn. Zie bijvoorbeeld de verwijzing naar de zaak Teleos in het arrest BDV Hungary, eerder aangehaald, r.o. 24.

⁷ HvJ 18 november 2010, C-84/09 (X), ECLI:EU:C:2010:693, r.o. 33.

⁸ Arrest BDV Hungary, eerder aangehaald, r.o. 27.

⁹ Zie ook paragraaf 1.4.3 van het voorschrift tabel II, 3^e alinea.

met de contractuele leveringsbepalingen¹⁰. Een analogie met dat arrest is hier gerechtvaardigd. De voorliggende casus gaat - anders dan het arrest Fonderie 2A - weliswaar niet over (het gebrek aan) continuïteit tijdens het transport. Het betreft wel de continuïteit tussen het moment van levering en de aanvang van het vervoer c.q. de uitvoer. Analoot aan het arrest Fonderie 2A is de kennisgroep van mening dat de training van een paard er in veel gevallen toe leidt dat de staat van het paard ten tijde van de uitvoer is gewijzigd ten opzichte van de staat van het paard ten tijde van de levering. Dat is met name het geval wanneer de training erop ziet om het paard aan de nieuwe ruiter te laten wennen of wanneer het paard door een derde vaardige ruiter wordt getraind ter bevordering van de prestaties van het paard. Ter rechtvaardiging van de hier uiteengezette analogie verwijst de kennisgroep naar de derde alinea van paragraaf 1.4.3. van het Voorschrift Tabel II. Uit die paragraaf blijkt dat vergelijkbare handelingen als in het arrest Fonderie 2A het verband tussen levering en uitvoer doen verbreken¹¹.

- 4.11. Indien het paard wordt getraind om de conditie op peil te houden in afwachting van transport is dit anders. Het paard wordt dan juist in overeenstemming gehouden met de staat die het paard had op het moment van levering. De kennisgroep vergelijkt die situatie met het water geven van planten of bloemen die zijn bestemd voor uitvoer. Gezien het tijdsverloop (twee tot zes maanden) tussen de levering en de uitvoer van het paard is het niet aannemelijk dat het paard in voorliggend geval slechts in conditie wordt gehouden in afwachting van transport.
- 4.12. De bovenstaande conclusie sluit aan bij het doel en strekking van Tabel II, post a 2. en genoemde artikelen 146 en 147 van de btw-richtlijn. Met deze bepalingen wordt beoogd dat de betrokken leveringen van goederen worden belast op de plaats van hun bestemming, namelijk de plaats waar de goederen zullen worden ge- of verbruikt¹². In beginsel dienen goederen van alle btw te worden ontdaan wanneer het gebruik of verbruik buiten de Unie plaatsvindt¹³. In de voorliggende casus is echter sprake van ge- of verbruik binnen de Europese Unie nu de paarden hier worden getraind en voor wedstrijden worden gebruikt. Daardoor is sprake van enig ge- of verbruik zodat toepassing van het nultarief niet op zijn plaats is¹⁴. Er is geen regeling die voorziet in een gedeeltelijke heffing.

¹⁰ HvJ 2 oktober 2014, C-446/13 (Fonderie 2A), ECLI:EU:C:2014:2252, r.o. 30.

¹¹ Besluit van 28 maart 1993 Voorschrift inzake de bij de Wet op de omzetbelasting 1968 behorende Tabel II, VB 93/575 zoals dit laatstelijk is gewijzigd bij besluit van 31 december 1998, VB 98/2970.

¹² HvJ 28 maart 2019, C-275/18 (Milan Vinš), ECLI:EU:C:2019:265.

¹³ De kennisgroep maakt in deze een vergelijking met artikel 24, eerste lid, van de Wet OB. Daarin is bepaald dat in bijzondere gevallen een recht op teruggaaf van eerder betaalde btw bestaat voor goederen die 'in ongebruikte staat' worden uitgevoerd. Die bepaling heeft als gevolg dat goederen die 'ongebruikt' de Unie verlaten, van alle btw-last wordt ontdaan.

¹⁴ Spiessens, A.E., 2015, Heffing aan de grens, Den Haag: SDU, p. 713.