

BTW-regelgeving telecom definitief vastgesteld

Mr. R. Vos , datum 01-05-1997

Datum

01-05-1997

Auteur

Mr. R. Vos [🔗](#)

Auteursprofiel

Mr. R. Vos

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

In dit artikel wordt aandacht besteed aan de definitief vastgestelde regelgeving voor de BTW-heffing op telecomdiensten.

Mr. R. Vos [🔗](#)

In BTW-bulletin 1997, nr. 1 en 3 is reeds aandacht besteed aan nieuwe regelgeving voor de BTW-heffing op telecomdiensten. De wijzigingen zijn inmiddels definitief door de Raad van Ministers vastgesteld en hierna besteed ik aandacht aan de definitief vastgestelde regeling.

Raad EU akkoord met nieuwe regelgeving

Op 17 maart 1997 is de Raad van Ministers van de EU op basis van art. 27, eerste lid, Zesde BTW-richtlijn akkoord gegaan met wijziging van de plaats waar een telecomdienst voor de BTW belastbaar is (art. 9 Zesde BTW-richtlijn). Op grond van art. 27, eerste lid, Zesde BTW-richtlijn kan de Raad de lidstaten namelijk toestaan af te wijken van de bepalingen van de Zesde richtlijn om de BTW-heffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. De maatregel was volgens de Raad nodig om tegen te gaan dat steeds meer BTW-plichtigen en niet-BTW-plichtigen telecomdiensten afnemen van telecombedrijven buiten de EU zonder dat BTW is verschuldigd. Ter vereenvoudiging is bepaald dat de wijzigingen zowel betrekking hebben op telecombedrijven buiten als binnen de EU. Om deze situatie van concurrentievervalsing zo snel mogelijk te verhelpen, heeft de Raad de goedkeuring verleend per 1 januari 1997. De regeling geldt ook voor vooruitbetalingen die zijn gedaan voordat de goedkeuring is doorgevoerd in de nationale wetgeving van de lidstaten en waarbij de telecomdienst na de wetswijziging pas wordt verricht. De lidstaten moeten er in elk geval voor zorgen dat de wijziging uiterlijk 1 juli a.s. in de nationale wetgeving is doorgevoerd. De afwijking van art. 9 Zesde BTW-richtlijn geldt tot 31 december 1999 of tot het eerdere tijdstip waarop een richtlijn wordt uitgevaardigd over de plaats van dienst voor telecomdiensten.

Inhoud nieuwe regelgeving

De regeling houdt in dat in afwijking van art. 9, eerste lid, Zesde BTW-richtlijn, art. 9, tweede lid, letter e, Zesde richtlijn van toepassing is op telecomdiensten. Dit betekent dat telecomdiensten niet belast zijn voor de BTW in het land waar het telecombedrijf is gevestigd (art. 9, eerste lid) maar in principe in het land waar de afnemer is gevestigd (art. 9, tweede lid, letter e). Als een lidstaat gebruik maakt van de goedkeuring, is art. 9, derde lid, letter b, Zesde BTW-richtlijn eveneens van toepassing. Dit betekent dat als het telecombedrijf buiten de EU is gevestigd de dienst in de EU belast is met BTW als het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie in de EU plaatsvindt. De uitleg van dit artikel zal in elk geval tot de nodige jurisprudentie leiden, aangezien niet geheel duidelijk is wanneer daarvan sprake is. Als bijvoorbeeld een in de Verenigde Staten gevestigd telecombedrijf GSM-telefoondiensten verleend aan een particulier die in Nederland woont maar met zijn zaktelefoon in verschillende landen belt, betekent dat waarschijnlijk dat in de landen waar wordt gebeld BTW verschuldigd is.

In de goedkeuring van de Raad is ook een definitie opgenomen van hetgeen onder telecomdiensten wordt begrepen, te weten: Diensten met betrekking tot de transmissie, emissie of ontvangst van signalen, tekens, beelden en geluiden of informatie van elke aard door kabel, radio, optische middelen of andere elektromagnetische middelen, inclusief de overdracht of verdeling van het recht tot gebruik van capaciteit voor dergelijke transmissies, emissies of ontvangsten. De definitie van hetgeen onder telecomdiensten valt, is derhalve vrij ruim en geeft voor de praktijk in elk geval enige duidelijkheid.

Wijziging Nederlandse BTW-wetgeving

De staatssecretaris van Financiën heeft op 30 september 1996 de Europese Commissie reeds verzocht te mogen afwijken van art. 9 Zesde BTW-richtlijn bij de vaststelling van de plaats van dienst voor telecomdiensten. De Raad heeft zoals hiervoor reeds is aangegeven op 17 maart met dit voorstel ingestemd (97/209/EC). De Nederlandse regering heeft vervolgens - zo blijkt uit de Staatscourant 66 van maandag 7 april 1997 - op 4 april jl. ingestemd met een voorstel van de staatssecretaris van Financiën om telecombedrijven die buiten de EU zijn gevestigd in Nederland BTW-plichtig te maken. Het wetsvoorstel wordt voor advies naar de Raad van State gezonden. Het is de bedoeling dat de wetswijziging per 1 juli a.s. ingaat. Het wetsvoorstel zal inhouden dat art. 6, tweede lid, letter d (het equivalent van art. 9, tweede lid, letter e, Zesde BTW-richtlijn) en letter e (het equivalent van art. 9, derde lid, letter b, Zesde BTW-richtlijn) worden aangepast. Art. 6, tweede lid, letter e, Wet OB 1968 heeft thans betrekking op onder meer reclame, raadgevende diensten en de verhuur van vervoermiddelen door buiten de EU gevestigde bedrijven. Art. 6, tweede lid, Wet OB 1968 is momenteel uitsluitend van toepassing als de afnemer in Nederland woonachtig is of is gevestigd en het werkelijke gebruik en exploitatie in Nederland plaatsvinden. Ik ga ervan uit dat de wetswijziging slechts inhoudt dat de categorie diensten die onder art. 6, tweede lid, letter e vallen, worden uitgebreid met telecomdiensten. Dat betekent dat als het werkelijk gebruik en exploitatie van de telecomdienst wel in Nederland is gelegen maar de afnemer niet in Nederland woonachtig is noch in Nederland is gevestigd, geen Nederlandse BTW is verschuldigd. Over de uitleg van de begrippen werkelijk gebruik en werkelijke exploitatie is recent een rechterlijke uitspraak verschenen. Het Gerechtshof te Den Haag (d.d. 11 december 1996, nr. 95/2558) heeft beslist dat daarvan sprake is als het daadwerkelijke genot in Nederland plaatsvindt.

Voetnoten



Mr. R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. te Amsterdam.