

Op 1 juli 2006 zal een Europese Verordening houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Zesde BTW Richtlijn in werking treden. Deze Verordening (nr. 1777/2005 van 17 oktober 2005- publicatieblad van de Europese Unie van 29 oktober 2005) is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

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

Tussen deze maatregelen, kunnen de volgende vermeld worden:

- het 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 de Zesde Richtlijn;
- de verkoop van een optie inzake aandelen, deelnemingen in vennootschappen of verenigingen, obligaties en andere waardepapieren, (met uitzondering van documenten die goederen vertegenwoordigen, of met onroerende aard) is een dienst in de zin van de Zesde Richtlijn. Deze dienst staat los van de onderliggende transacties waarop de dienst betrekking heeft;
- wanneer een belastingplichtige slechts de verschillende onderdelen van een machine assembleert die hem alle door zijn klant zijn bezorgd, is deze handeling ook een dienst in de zin van genoemde Richtlijn. Behalve wanneer de geassembleerde goederen deel gaan uitmaken van onroerende goederen, wordt de plaats van levering (*die het land aanduidt waar de belasting verschuldigd is*) van deze diensten vastgesteld met verwijzing naar de plaats waar die diensten materieel worden verricht of, bij wijze van uitzondering, indien het gaat over bewerkingen van roerende lichamelijke zaken welke verricht worden voor ontvangers die voor BTW-doeleinden geïdentificeerd zijn in een andere Lid-Staat dan die waar de dienst feitelijk verricht wordt, of met verwijzing naar de Lid-Staat waar aan de ontvanger van de dienst het BTW-identificatienummer is toegekend waaronder de dienst voor hem is verricht. Deze afwijking is niet van toepassing indien de goederen niet verzonden of vervoerd worden buiten de Lid-Staat waar de diensten daadwerkelijk zijn verricht;
- de plaats van levering van diensten van vertaling van teksten, die worden verleend aan ontvangers die buiten de Gemeenschap zijn gevestigd of aan belastingplichtigen die weliswaar in de Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter zijn gevestigd, is *de plaats waar de ontvanger de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht, of bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats*;
- wordt aan de hand van dezelfde regel (die van het vorige streepje, in cursief) bepaald, de plaats van levering :

- in geval van toewijzing aan in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen van televisie-uitzendingen ten aanzien van voetbalwedstrijden door in een derde land gevestigde lichamen;

- voor de diensten die bestaan in het verzoeken om of ontvangen van een belastingteruggave uit hoofde van de Achte BTW Richtlijn;
- voor de diensten van tussenpersonen, omvattend zowel de diensten verricht door tussenpersonen die handelen op naam en voor rekening van de afnemer van de dienst, als de diensten verricht door tussenpersonen die handelen op naam en voor rekening van de dienstverrichter;
- voor de langs elektronische weg verrichte diensten, onder andere deze in bijlage L van Zesde Richtlijn bedoeld, omvattend 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. De verordening bevat lijsten met voorbeelden van diensten die onder dit regime vallen, en van diensten (en van leveringen van goederen) die uit dit regime vallen;
- voor de diensten onder het laatste streepje hierboven vermeld, is bovendien de regel van toepassing volgens dewelke de plaats waar de diensten worden verricht, wanneer deze voor een niet-belastingplichtige die gevestigd is of zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft in een lidstaat worden verricht, door een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening buiten de Gemeenschap heeft gevestigd of daar over een vaste inrichting beschikt van waaruit de dienst wordt verricht of die, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, daar zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, de plaats is waar de niet-belastingplichtige is gevestigd of zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft;
- 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 de Zesde Richtlijn. M.a.w. 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. (Bij wijze van uitzondering, is deze regel in werking sinds 1 januari 2006 getreden);
- beroepsopleiding of -herscholing door publiekrechtelijke lichamen die daartoe zijn ingesteld of door andere organisaties die door de betrokken Lid-Staat als lichamen met soortgelijke doeleinden worden erkend 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.

Februari 2006