

## MEMORIE VAN TOELICHTING

Nr. 3

**I. Algemeen**

In het onderhavige wetsontwerp tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 (*Stb.* 329) wordt voorgesteld artikel 21 van deze wet, regelende de vrijstelling van omzetbelasting ter zake van invoer van goederen, een tweetal wijzigingen te doen ondergaan.

Volgens artikel 21 gelden enige vrijstellingen van invoerrecht welke in het Tariefbesluit 1960 zijn vermeld, mede voor de omzetbelasting. De in artikel 21 genoemde reeks artikelen van het Tariefbesluit 1960 blijkt echter thans wijziging te behoeven. Enerzijds is de gegeven opsomming onvolledig geworden, omdat niet van toepassing is verklaard het inmiddels ingevoegde artikel 28a van het Tariefbesluit 1960, krachtens hetwelk vrijstelling van invoerrecht kan worden verleend voor de invoer van goederen, welke bestemd zijn voor internationale organisaties of, in voorkomend geval, voor de daaraan verbonden personen. Anderzijds veroorzaakt de in artikel 30, eerste lid, letter *d*, van het Tariefbesluit 1960 bedoelde vrijstelling voor de invoer van wetenschappelijke instrumenten en apparaten bij toepassing op de omzetbelasting in de praktijk een verstoring van concurrentieverhoudingen tussen Nederlandse en buitenlandse ondernemingen.

**II. Internationale organisaties**

Op grond van een aantal verdragen is Nederland verplicht goederen voor in die verdragen aangeduide internationale organisaties of voor de aan deze organisaties verbonden personen vrij van invoerrecht en andere belastingen in Nederland toe te laten. Tot bedoelde organisaties behoren onder andere de Wereldgezondheidsorganisatie, de Voedsel- en Landbouworganisatie van de Verenigde Naties en de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling.

Ten einde met betrekking tot de vrijstelling van invoerrecht te komen tot een wettelijke basis voor de regeling van de formaliteiten en tot een aansluiting op de verschuldigdheidsregels en de strafbepalingen, is aan het Tariefbesluit 1960 artikel 28a toegevoegd. Door dit artikel van toepassing te verklaren op de omzetbelasting (en de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's) functioneert met betrekking tot de vrijstelling van die belasting dezelfde juridische constructie.

**III. Wetenschappelijke instrumenten**

Op grond van artikel 30, eerste lid, letter *d*, van het Tariefbesluit 1960 wordt voor de invoer van wetenschappelijke instrumenten en apparaten, uitsluitend bestemd voor het onderwijs of voor zuiver wetenschappelijk onderzoek, vrijstelling van invoerrecht verleend, mits instrumenten en apparaten van overeenkomstige wetenschappelijke waarde in de Benelux-landen niet worden vervaardigd. Die vrijstelling, welke voortvloeit uit de te Lake Success gesloten Overeenkomst, inzake de invoer van voorwerpen van opvoedkundige, wetenschappelijke of cul-

turele aard (*Trb.* 1953, 117) geldt blijkens artikel 21 van de Wet op de omzetbelasting 1968 ook voor de omzetbelasting, met dien verstande dat daarvoor als voorwaarde geldt dat instrumenten en apparaten van overeenkomstige wetenschappelijke waarde in *Nederland* niet worden vervaardigd. Op zichzelf genomen behoeft deze vrijstelling van omzetbelasting niet te leiden tot ongewenste verschillen in concurrentievoorwaarden tussen Nederlandse en buitenlandse ondernemers. Het is echter gebleken, dat zulke verschillen wel ontstaan, omdat de voorwaarde dat voorwerpen van overeenkomstige waarde als die waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd, in *Nederland* niet worden vervaardigd, in de praktijk niet tot zijn recht komt. Meermalen heeft de Nederlandse industrie erop gewezen, dat zij, hoewel in vele gevallen in staat de apparatuur te leveren die nodig is voor een wetenschappelijk onderzoek, toch wordt gepasseerd ten gunste van buitenlandse ondernemers, zulks als gevolg van de verschillen in fiscale behandeling. In die gevallen is het voor de belastingdienst meestal niet mogelijk vast te stellen of de verschillende apparaten al dan niet een overeenkomstige wetenschappelijke waarde hebben voor het te verrichten onderzoek.

Het onderhavige wetsontwerp, strekkende tot afschaffing van de vrijstelling van omzetbelasting bij invoer, heeft tot doel de hierboven geschetste concurrentieverstoringen te voorkomen. Het laten voortbestaan van deze niet alleen moeilijk hanteerbare, maar bovendien aan alle betrokkenen zeer veel extra werk verschaffende vrijstelling voor de omzetbelasting, is bovendien weinig zinvol, omdat de geïmporteerde instrumenten voor het overgrote deel zijn bestemd voor overheidsinstellingen en semi-overheidsinstellingen. De wetswijziging heeft in verband hiermee een niet onaanzienlijke werkbesparing voor het Rijk tot gevolg. Doordat in het intra-E.E.G.-verkeer geen invoerrecht wordt geheven, zullen in het vervolg de vrijstellingsbepalingen nog slechts toepassing behoeven te vinden voor goederen die worden geïmporteerd van buiten de E.E.G.

De eerdergenoemde Overeenkomst van Lake Success vormt voor de intrekking van de vrijstelling van omzetbelasting geen beletsel, omdat deze overeenkomst slechts verplicht tot een vrijstelling van invoerrecht.

De intrekking van de omzetbelastingvrijstelling heeft tot gevolg dat de aangewezen wetenschappelijke instellingen en inrichtingen van hoger onderwijs welke thans de vrijstelling van omzetbelasting genieten, bij aanschaf van wetenschappelijke instrumenten en apparaten in veel gevallen een groter bedrag moeten gaan betalen, omdat zij – ongeacht of zij hier te lande of in het buitenland kopen – de omzetbelasting moeten voldoen. De ondergetekenden willen echter voor zover mogelijk van deze maatregel geen financiële consequenties doen uitgaan op de budgetten van de hierboven bedoelde instellingen.

Zij stellen zich voor dit neutrale resultaat te bereiken door, ter compensatie van de intrekking van de vrijstelling, de bedragen welke de instituten uit de schatkist ontvangen, te verhogen.

In aansluiting op de eerste alinea van dit onderdeel – waaruit blijkt dat de vrijstelling van invoerrecht in internationaal verband is geregeld – is het nog van belang er kennis van te

nemen dat andere E.E.G.-lid-staten, zoals België en de Bondsrepubliek Duitsland, voor de onderwerpelijke goederen geen vrijstelling van omzetbelasting kennen.

*De Staatssecretaris van Financiën,*

A. P. J. M. M. VAN DER STEE.

*De Minister van Financiën,*

W. F. DUISENBERG.