

Vergaderjaar 1992–1993

22 868

## Belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992

Nr. 8

### NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 11 november 1992

A

**Artikel 1**, vierde lid, wordt vervangen door:

4. Ingeval een niet geregistreerde personenauto of een niet geregistreerd motorrijwiel feitelijk ter beschikking staat van een in Nederland wonende natuurlijke persoon of gevestigd lichaam, is de belasting verschuldigd ter zake van de aanvang van het gebruik met dat motorrijtuig in Nederland van de weg in de zin van de Wegenverkeerswet.

B

**Artikel 3**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Onder personenauto wordt mede verstaan een motorrijtuig op drie of meer wielen met een toegestane maximum massa van 3 500 kg of minder dat is voorzien van een laadruimte, zulks met uitzondering van motorrijtuigen met een aan de bestuurderszitplaats aansluitende laadruimte die:

- a. in haar geheel is voorzien van een vaste vlakke laadvloer;
- b. niet is voorzien van zijruiten dan wel is voorzien van niet meer dan één aan de rechterzijde van de laadruimte aangebrachte zijruit die niet langer is dan de helft van de lengte van de laadruimte; en
- c. een lengte heeft van ten minste 75 cm en een hoogte heeft van ten minste 75 cm over deze lengte.

Het bepaalde in onderdeel b geldt niet indien de laadruimte een hoogte heeft van 130 cm of meer over ten minste 75 cm van de lengte van de laadruimte.

C

In **artikel 13** wordt «het bedrag als bedoeld» vervangen door: het bedrag van de vermindering als bedoeld.

D

In **artikel 15**, eerste lid, wordt de tabel vervangen door:

die wordt ingedeeld in:	bedraagt het bedrag als bedoeld in artikel 9, tweede lid, onderdeel b	
klasse P	+	f 2 500
klasse Q	+	f 1 250
klasse R	-/-	f 1 000
klasse S	-/-	f 2 500

Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Ingedeeld worden in:

klasse P: personenauto's die niet worden ingedeeld in de klasse Q, R of S;

klasse Q: personenauto's van een type waarvan de emissie van luchtverontreinigende stoffen voldoet aan het bepaalde in bijlage I van de richtlijn inzake maatregelen tegen luchtverontreiniging door uitlaatgassen van motoren in motorvoertuigen van de Raad van de Europese Gemeenschappen (nr. 70/220/EEG, PbEG L 76), zoals deze is gewijzigd bij de richtlijn van 30 augustus 1991 tot wijziging van richtlijn 70/220/EEG, nr. 91/441/EEG, PbEG L 242);

klasse R: personenauto's van een type waarvan de emissie van luchtverontreinigende stoffen voldoet aan door Onze Minister van Financiën en Onze Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, in overeenstemming met Onze Minister van Verkeer en Waterstaat, voor deze klasse bij ministeriële regeling te stellen regels;

klasse S: personenauto's van een type waarvan de emissie van luchtverontreinigende stoffen voldoet aan door Onze Minister van Financiën en Onze Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, in overeenstemming met Onze Minister van Verkeer en Waterstaat, voor deze klasse bij ministeriële regeling te stellen regels.

E

In **artikel 23**, zevende lid, wordt «de Nederlandsche Bank N.V.» vervangen door: De Nederlandsche Bank N.V.

F

Na **artikel 26** wordt ingevoegd:

## HOOFDSTUK Va OVERGANGSBEPALINGEN

**Artikel 26a.** In de Wegenverkeerswet worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 9**, derde lid, wordt «aan de heffing van de motorrijtuigenbelasting» vervangen door: aan de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen en van de motorrijtuigenbelasting.

B. In **artikel 10**, tweede lid, wordt «van de heffing van de motorrijtuigenbelasting» vervangen door: van de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen en van de motorrijtuigenbelasting.

C. In **artikel 11**, eerste lid, wordt «waaruit blijkt dat het motorrijtuig hier te lande is vervaardigd of op regelmatige wijze is ingevoerd» vervangen door: waaruit blijkt dat ter zake van het motorrijtuig verschuldigde belastingen en rechten zijn voldaan.

Voorts wordt «voor de heffing van de motorrijtuigenbelasting»

vervangen door: voor de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen en van de motorrijtuigenbelasting.

D. In **artikel 12**, zesde lid, wordt «alsmede indien voor de met betrekking tot het motorrijtuig geheven belastingen een vrijstelling onder voorwaarde van uitvoer geldt» vervangen door: alsmede indien voor de met betrekking tot het motorrijtuig geheven belastingen een vrijstelling onder voorwaarden geldt.

**Artikel 26b.** In de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt in **artikel 30a**, tweede lid, aanhef, «de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's, de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen» vervangen door: de belasting van personenauto's en motorrijwielen. Voorts wordt in het derde lid, onderdeel d, «de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's, de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen» vervangen door: de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

**Artikel 26c.** In de Provinciewet 1962 (Stb. 17) worden in **artikel 159**, onderdeel a, de met 11 en 12 aangeduide onderdelen vervangen door:

11. de belasting van personenauto's en motorrijwielen;.

**Artikel 26d.** In de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1966 (Stb. 332) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 1**, onderdeel b, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. ...).

B. In **artikel 5**, eerste lid, onderdeel b, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

C. In **artikel 7**, eerste lid, onderdeel b, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

**Artikel 26e.** In de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 8**, zesde lid, wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel c door een puntkomma, na onderdeel c een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

d. bij inruil en bij levering van gebruikte personenauto's en gebruikte motorrijwielen in de zin van artikel 16 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. ...) voor de toepassing van het derde lid, de waarde van de ingeruilde goederen, onderscheidenlijk bij levering de vergoeding, wordt verminderd met de op de voet van die wet geheven belasting. Voor het vaststellen van het bedrag van de vermindering worden regels gesteld die overeenkomstig zijn aan die gesteld in artikel 16 van de hiervoor genoemde wet.

B. De artikelen **50 en 50a** vervallen.

**Artikel 26f.** In de Wet van 24 december 1970 houdende tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen (Stb. 1970, 605) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 1**, eerste lid, wordt «de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's» vervangen door: de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

B. In **artikel 2**, tweede lid, wordt «de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's» vervangen door: de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

**Artikel 26g.** In de Financiële-Verhoudingswet 1984 (Stb. 1983, 650) worden in **artikel 4**, onderdeel a, de met 11 en 12 aangeduide onderdelen vervangen door:

11. de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

**Artikel 26h.** In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 8b**, tweede lid, onderdeel b, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. ...).

B. In **artikel 11**, vijfde lid, onderdeel f, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

C. In **artikel 36**, tweede lid, onderdeel b, wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

D.1. In **artikel 42**, tweede en derde lid, wordt «twintig percent van de catalogusprijs – met inbegrip van omzetbelasting –» vervangen door: twintig percent van de catalogusprijs – met inbegrip van de omzetbelasting en vermeerderd met de belasting van personenauto's en motorrijwielen –.

D.2. In het zevende lid wordt «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

**Artikel 26i.** In de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 1990, 104) wordt in **artikel 15**, tweede lid, onderdeel b, «artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)» vervangen door: artikel 3, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. ...).

**Artikel 26j.** In de Invorderingswet 1990 (Stb. 221) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 9** wordt onder vernummering van het vijfde in zesde lid een nieuw vijfde lid ingevoegd, luidende:

5. In afwijking van het derde lid is een naheffingsaanslag in de belasting van personenauto's en motorrijwielen, die is opgelegd aan een ander dan een vergunninghouder als bedoeld in artikel 8 van de Wet op

de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Stb. ...), terstond invorderbaar.

**B. Artikel 15**, aanhef, wordt vervangen door:

Met betrekking tot een naheffingsaanslag als bedoeld in artikel 9, vijfde lid, en in de gevallen bedoeld in artikel 10 kan:

**C. Artikel 22**, derde lid, onderdeel b, wordt vervangen door:

b. de omzetbelasting, alsmede de belasting van personenauto's en motorrijwielen ten laste van een ander dan degene op wiens naam het kenteken is gesteld;

**Artikel 26k.** 1. Indien met betrekking tot personenauto's en motorrijwielen die na 31 december 1992 worden geregistreerd vóór 1 januari 1993 bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's of bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen op de voet van artikel 50 onderscheidenlijk van artikel 50a van de Wet op de omzetbelasting 1968 verschuldigd is geworden, wordt die belasting verrekend met de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

2. Met betrekking tot personenauto's en motorrijwielen die voor het eerst in gebruik zijn genomen vóór 1 januari 1993, dient voor de toepassing van artikel 9, zesde lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 «de in Nederland geadviseerde verkoopprijs op het tijdstip waarop de personenauto of het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen» te worden gelezen als: de in Nederland geadviseerde verkoopprijs op het tijdstip waarop de personenauto of het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen, nadat de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's onderscheidenlijk de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen uit die prijs is afgezonderd.

3. Indien vóór 1 januari 1993 geregistreerde motorrijtuigen als bedoeld in artikel 50, tweede lid, onderdelen a, b, c en d, en artikel 50a, tweede lid, onderdelen a en b, van de Wet op de omzetbelasting 1968, zoals die luiden op 31 december 1992, in een zodanige staat worden gebracht dat zij een personenauto of een motorrijtuig worden in de zin van artikel 50, onderscheidenlijk artikel 50a van de Wet op de omzetbelasting 1968, zoals die luiden op 31 december 1992, is belasting van personenauto's en motorrijwielen verschuldigd. De belasting is verschuldigd door degene op wiens naam het motorrijtuig is geregistreerd.

4. Met betrekking tot personenauto's en motorrijwielen waarvoor bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's of bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen is verschuldigd geworden en die na 31 december 1992 worden uitgevoerd in de zin van artikel 50, elfde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968, zoals dat luidde op 31 december 1992, blijven in afwijking van het eerste lid, na 31 december 1992 de artikelen 50, elfde lid, onderscheidenlijk artikel 50a, vierde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 van toepassing, zoals die luiden op 31 december 1992.

5. Met betrekking tot een personenauto die vóór 1 januari 1993 is geregistreerd en waarvoor ingevolge de Wet personenvervoer (Stb. 1987, 175) een vergunning, dan wel een vergunningbewijs is afgegeven, waaruit blijkt dat die personenauto bestemd is om openbaar vervoer of taxivervoer te verrichten, wordt, in afwijking van het eerste lid, teruggaaf verleend van de betaalde bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's op de voet van artikel 50, twaalfde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968, zoals dat luidde op 31 december 1992.

**Artikel 26l.** 1. Ondernemers die op 31 december 1992 in het bezit zijn van een aanwijzing op grond van artikel 23 van de Wet op de omzet-



belasting 1968, juncto artikel 18a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 (Stcrt. 1968, 169), dan wel zijn toegelaten tot de Algemene regeling versnelde afgifte kentekenbewijzen delen I, worden geacht op 1 januari 1993 in het bezit te zijn van een vergunning als bedoeld in artikel 8 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

2. De in het eerste lid bedoelde vergunningen zijn geldig tot aan het moment dat de inspecteur deze bij beschikking definitief vaststelt, wijzigt of intrekt, doch uiterlijk tot en met 31 december 1993.

**Artikel 26m.** In de Provinciewet (Stb. 1992, 550) worden in **artikel 241**, onderdeel a, de met 11 en 12 aangeduide onderdelen vervangen door:

11. de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

Indien die wet vóór of op 1 januari 1993 in werking treedt, vervalt artikel 26c van deze wet.

**Artikel 26n.** Waar in deze wet de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 is aangehaald met vermelding van het Staatsblad waarin die wet is geplaatst, wordt bij plaatsing van deze wet in het Staatsblad na «Stb.» ingevoegd het nummer van het Staatsblad waarin de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 is geplaatst.

G

**Artikel 27** wordt vervangen door:

**Artikel 27.** Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1993.

## TOELICHTING

### Inleiding

In deze nota van wijziging wordt, naast het herstellen van een fout in het vierde lid van artikel 1, onder meer de aanscherping van de grijze kentekenregeling teruggenomen. De definitie van het begrip personenauto is daartoe vervangen door de definitie zoals die thans luidt onder de bijzondere verbruiksbelastingen. De wijziging van artikel 13 strekt ertoe duidelijk te maken dat het bij het in dit artikel genoemde bedrag om een vermindering gaat. Uit de oorspronkelijke tekst bleek dat niet.

Voorts is de inhoud van het voorstel van de inwerkingtreedingswet (Kamerstukken 1992/93, 22 897), dat op 5 november 1992 bij de Kamer is ingediend, in het onderhavige wetsvoorstel opgenomen. Ik ga hiertoe over enerzijds omdat dit de parlementaire behandeling vlotter kan doen verlopen, anderzijds omdat de resterende inhoud van dat wetsvoorstel, na het terugnemen van de aanscherping van de grijze kentekens, vrijwel uitsluitend technisch van aard is. Uit dat wetsvoorstel zijn niet overgenomen Artikel XI, vijfde, zesde en zevende lid, en Artikel XII. Deze artikelen bevatten bijzondere overgangsbepalingen in verband met de afwijkende definitie van het begrip personenauto. Artikel XV is eveneens niet overgenomen. Aan de daarin neergelegde delegatiebepaling om alsnog bij ministeriële regeling te kunnen voorzien in regels met betrekking tot de overgang van bvb in de nieuwe belasting bestaat niet langer behoefte; artikel 26 van het wetsvoorstel biedt die mogelijkheid ook.

## Budgettaire effecten

Het door middel van deze nota van wijziging terugnemen van de aanscherping van de grijze-kentekenregeling heeft tot gevolg dat alle hiermee samenhangende budgettaire mutaties komen te vervallen. Deze betreffen allereerst de meeropbrengsten in de belasting van personenauto's en motorrijwielen zelf. Daarnaast ontstaat een lager bedrag aan opbrengst van de onderhavige belasting als gevolg van de omzetting van btw in de nieuwe belasting, alsmede een geringere derving in de btw door deze omzetting. De budgettaire consequenties van de omzetting van btw in de nieuwe belasting zijn namelijk berekend over de huidige opbrengst vvb inclusief aanscherping grijze kentekenregeling.

Ook de doorwerking van de aanscherping van de grijze kentekenregeling naar andere belastingwetten alsmede begrotingsfondsen komt te vervallen. Hierdoor vervallen de meeropbrengsten in de mrb, inkomstenbelasting, omzetbelasting, vennootschapsbelasting en de minderopbrengsten voor het Rijkswegenfonds en het Mobiliteitsfonds. Een overzicht van deze mutaties is opgenomen in onderstaande tabel.

### Budgettaire gevolgen nota van wijziging op kasbasis, in miljoenen guldens

	1993	1994	1995	1996	1997
<i>Uitgaven</i>					
- Rijkswegenfonds en Mobiliteitsfonds	4	9	14	20	23
Verhoging ten opzichte van begroting en meerjarenramingen	4	9	14	20	23
<i>Ontvangsten</i>					
- belasting van personenauto's en motorrijwielen	- 160	- 175	- 175	- 175	- 175
- btw	+ 15	+ 15	+ 15	+ 15	+ 15
- MRB, IB, OB, VpB.	- 7	- 36	- 68	- 76	- 95
- Rijkswegenfonds en Mobiliteitsfonds	- 4	- 9	- 14	- 20	- 23
Totaal	- 156	- 205	- 242	- 256	- 278
Verlaging ten opzichte van begroting en meerjarenramingen	156	205	242	256	278

### 3. Toelichting op de onderdelen

#### *Onderdeel A* (artikel 1, vierde lid)

Met de vervanging van het vierde lid van artikel 1 wordt een fout weggenomen die in het wetsvoorstel was geslopen. Dit lid regelt het belastbare feit voor niet in Nederland geregistreerde personenauto's en motorrijwielen. In de voorgestelde tekst ontbrak het woord «niet» tweemaal. Deze omissie is hersteld.

#### *Onderdeel B* (artikel 3, tweede lid)

Met deze wijziging wordt de verruiming van het begrip personenauto teruggenomen. De huidige definitie van het begrip personenauto onder de bijzondere verbruiksbelasting (artikel 50, derde lid, Wet op de omzetbelasting 1968) is overgenomen in artikel 3, tweede lid.

#### *Onderdeel C* (artikel 13)

In artikel 13 van de wet is het bedrag vermeld waarmee de belasting van personenauto's wordt verminderd bij auto's met een electromotor. Uit de wettekst bleek niet dat het om een vermindering ging; dit was slechts uit de context op te maken. De voorgestelde wijziging strekt ertoe de wettekst in dezen te verhelderen.

#### *Onderdeel D (artikel 15)*

De wijziging in artikel 15 strekt ertoe de klasse-aanduiding A, B, C of D te vervangen door P, Q, R of S. Daarmee wordt voorkomen dat verwarring ontstaat met de klasse-aanduiding van artikel 14, die immers ook de letters A, B, C en D hanteert.

#### *Onderdeel E (artikel 23)*

Deze wijziging is tekstueel.

#### *Onderdeel F (Hoofdstuk Va, Overgangsbepalingen)*

Dit onderdeel strekt ertoe de overgangsbepalingen die aanvankelijk waren voorzien in het voorstel van wet houdende inwerkingtreding van en aanpassing van wetgeving aan de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, in de wet zelf op te nemen. Voor een motivering volsta ik met te verwijzen naar wat hieromtrent is opgemerkt in de memorie van antwoord en in de inleiding van de toelichting bij deze nota van wijziging. Hierna volgt een toelichting op de artikelen. Deze is ontleend aan de memorie van toelichting van het hiervoor bedoelde wetsvoorstel (Kamerstukken II 1992/93, 22 897, nr. 3).

#### *Artikel 26a*

Dit artikel bevat de aanpassingen van de Wegenverkeerswet. Het krachtens die wet aangehouden register van opgegeven kentekens, alsmede de afgegeven kentekenbewijzen, gaan een belangrijke functie vervullen bij de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen. De Wegenverkeerswet dient hiermee in overeenstemming te worden gebracht.

Onderdeel A regelt dat op het kentekenbewijs mede gegevens kunnen worden opgenomen welke dienstbaar zijn aan de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen. Deze hebben betrekking op de vermelding op enigerlei wijze van het bedrag aan belasting, alsmede de klasse-indeling waaruit de vermeerderingen of verminderingen van het belastingbedrag op grond van de milieu- en energiedifferentiatie kunnen worden vastgesteld.

Onderdeel B bevat de wijziging van artikel 10, waarin het verstrekken van onjuiste inlichtingen bij de aanvragen van een kentekenbewijs, voor zover die een rol spelen bij de heffing van motorrijtuigenbelasting, wordt aangemerkt als een ingevolge de belastingwet opgelegde verplichting, waarop Hoofdstuk IX van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van toepassing is. Ditzelfde dient te gelden voor het verstrekken van onjuiste inlichtingen, voor zover die gegevens nodig zijn voor de heffing van de belasting op personenauto's en motorrijwielen.

In onderdeel C wordt artikel 11 aangepast aan de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992. Op de eerste plaats betreft het de bepaling dat geen kentekenbewijs behoeft te worden afgegeven alvorens is aangetoond dat de ter zake verschuldigde belastingen en rechten zijn voldaan. In de tweede plaats betreft het een uitbreiding van de verplichting om het motorrijtuig ter beschikking te houden voor nader onderzoek. Dit nader onderzoek kan mede ten behoeve van de belasting van personenauto's en motorrijwielen strekken. Hetzelfde geldt met betrekking tot de inlichtingen die bij het onderzoek moeten worden verstrekt.

De wijziging van het zesde lid van artikel 12 van de Wegenverkeerswet (onderdeel D) ten slotte houdt verband met het vrijstellingsregime van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992. De bewijzen met een beperkte geldigheidsduur waarop deze bepaling ziet,



zijn onder meer die ter zake van de GN- of BN-nummers. Voor motorrijtuigen die een dergelijk kenteken voeren is, mits voldaan wordt aan de gestelde voorwaarden, geen belasting verschuldigd.

*Artikel 26b; artikel 26c; artikel 26d; artikel 26f; artikel 26g; artikel 26h, onderdelen A, B, C en D, onder 2; artikel 26i*

Deze wijzigingen zijn technisch van aard. Waar in de door deze artikelen gewijzigde wetten de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en die van motorrijtuigen worden genoemd, treedt daarvoor de belasting van personenauto's en motorrijwielen in de plaats. De verwijzing naar artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt vervangen door een verwijzing naar de daarmee corresponderende bepaling (artikel 3, tweede lid) van de onderhavige wet. In artikel 26b worden de desbetreffende bepalingen inzake de heffingsrente in de Algemene wet inzake rijksbelastingen aangepast; in artikel 26c de Provinciewet 1962; in artikel 26d de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1966. In de artikelen 26f en 26g zijn de Wet van 24 december 1970 houdende tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen respectievelijk de Financiële-Verhoudingswet 1984 aangepast, in de artikelen 26h en 26i de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en de Wet op de loonbelasting 1964.

Al de hiervoor genoemde wijzigingen hebben geen materiële betekenis. Een uitzondering vormen de wijzigingen van de Wet tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen. Deze wet was niet van toepassing op de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen.

#### *Artikel 26e*

In dit artikel zijn de wijzigingen opgenomen in de Wet op de omzetbelasting 1968.

Zoals is vermeld in de paragrafen 2.3 en 3.1. van de memorie van toelichting bij het onderhavige wetsvoorstel wordt over de ingevolge die wet geheven belasting geen omzetbelasting geheven. Dit is anders dan bij de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en die van motorrijwielen. Met betrekking tot de btw-heffing ter zake van de levering in Nederland door de fabrikant en de invoer van personenauto's en motorrijwielen – de belastbare feiten voor de bijzondere verbruiksbelastingen – geldt dat de btw werd geheven over de vergoeding inclusief de ter zake door de fabrikant c.q. de importeur zelf verschuldigde bijzondere verbruiksbelasting.

De belasting van personenauto's en motorrijwielen is ingevolge de onderhavige wet in nagenoeg alle gevallen verschuldigd ter zake van de registratie van het desbetreffende motorrijtuig in het kentekenregister. De belasting wordt met betrekking tot elk motorrijtuig slechts één keer geheven omdat het maar één keer wordt geregistreerd. Het gaat derhalve bijna altijd om nieuwe personenauto's en nieuwe motorrijwielen. Anders dan onder de bijzondere verbruiksbelastingen is niet de importeur, maar degene op wiens naam het motorrijtuig wordt geregistreerd, de belastingplichtige. De belasting vormt met betrekking tot nieuwe motorrijtuigen geen onderdeel van de vergoeding waarover ter zake van de levering van het motorrijtuig omzetbelasting wordt geheven, omdat zij voor de heffing van die belasting het karakter heeft van een zogeheten doorlopende post. In de zesde btw-richtlijn worden doorlopende posten omschreven als de bedragen die de ondernemer van de koper ontvangt als terugbetaling van in naam en voor rekening van de koper gemaakte kosten (artikel 11, onder A, lid 3, onderdeel c, van de Zesde Richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmoni-

satie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (nr. 77/388/EEG, PbEG nr. L 145 van 13 juni 1977)). Het gegeven dat de ondernemer bij een doorlopende post zowel in naam als voor rekening van de afnemer handelt, is in dezen essentieel. In de Wet op de omzetbelasting 1968 is thans alleen impliciet bepaald dat een doorlopende post niet tot de vergoeding voor een verrichte prestatie behoort. Deze situatie wordt met het onderhavige voorstel gecontinueerd; niet wordt derhalve expliciet bepaald dat de hiervoor bedoelde belasting bij nieuwe motorrijtuigen als doorlopende post geen deel uitmaakt van de vergoeding.

De belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt, zoals hiervoor is gesteld, met betrekking tot een motorrijtuig maar één keer geheven en wel bij de eerste registratie van het motorrijtuig als zodanig in Nederland. Dit betekent dat bij verkoop van een gebruikt motorrijtuig, (een deel van) die belasting is begrepen in de verkoopprijs. Zoals ook is aangegeven in paragraaf 3.4 van de memorie van toelichting bij het onderhavige wetsvoorstel, wordt niet beoogd over dat deel van de verkoopprijs alsnog omzetbelasting te heffen. In het in onderdeel A voorgestelde nieuwe onderdeel d van artikel 8, zesde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 is daarom bepaald dat bij algemene maatregel van bestuur wordt bepaald in hoeverre bij inruil-inname en bij verkoop door een ondernemer van gebruikte personenauto's en gebruikte motorrijwielen voor de omzetbelasting op de inruilwaarde onderscheidenlijk op de vergoeding een bedrag in mindering wordt gebracht dat is gerelateerd aan de belasting van personenauto's en motorrijwielen zoals dat met betrekking tot dat motorrijtuig is geheven bij de eerste ingebruikneming in Nederland. Het bij de inruil-inname en bij de verkoop nog op het gebruikte motorrijtuig drukkende bedrag aan belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt daarmee als het ware gelijkgesteld met een doorlopende post en uit de btw-grondslag geëlimineerd. Voor het vaststellen van het bedrag van de vermindering zal in het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 worden aangesloten bij artikel 16 van de onderhavige wet.

Het feit dat de restantbelasting afgezonderd dient te worden uit de vergoeding, betekent een administratieve verzwaring voor handelaren in gebruikte motorrijtuigen. Hoe groot het bedrag is dat dient te worden uitgezonderd is echter – omdat het oorspronkelijke bedrag aan belasting bekend is – aan de hand van de hiervoor bedoelde regels op eenvoudige wijze vast te stellen. De ondernemer kan op de factuur aan zijn afnemer duidelijk maken dat de prijs van het desbetreffende motorrijtuig uit twee delen bestaat, te weten een deel waarover het algemene tarief van de omzetbelasting wordt geheven en een deel dat de nog op het motorrijtuig rustende belasting van personenauto's weergeeft. De hiervoor aangegeven verzwaring kan overigens vervallen voor van particulieren c.q. niet-afweggerechtigden aangekochte gebruikte motorrijtuigen, indien – op grond van de vermoedelijk spoedig in EG-verband vast te stellen zevende btw-richtlijn (gebruikte goederenregeling in de omzetbelasting) – besloten kan worden tot toepassing van het zogenoemde marge-systeem. Bij dit systeem wordt geen btw geheven over de vergoeding (de verkoopprijs exclusief btw), maar over de winstmarge van de handelaar. Hierdoor vindt geen heffing plaats over dat deel van de belasting van personenauto's en motorrijwielen dat nog in de waarde van die gebruikte motorrijtuigen is begrepen. Vaststellen en administratief verwerken van een verminderingbedrag is dan voor de heffing van omzetbelasting niet meer nodig. Voor een nadere toelichting hierop en op het daaraan voorafgaande zij verwezen naar paragraaf 3.4 en de toelichting op artikel 16 in de memorie van toelichting.

Onderdeel B betreft het doen vervallen van de bepalingen in de Wet op de omzetbelasting 1968 op grond waarvan de bijzondere verbruiksbelastingen werden geheven.

*Artikel 26h, onderdeel D, onder 1*

Met deze aanpassing wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd van de regeling van artikel 42, tweede en derde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. De autokostenfictie wordt zowel voor als na de invoering van de onderhavige wet berekend over een maatstaf van heffing, waarin zowel de met betrekking tot de personenauto bij eerste verkoop verschuldigde omzetbelasting als de bijzondere verbruiksbelasting respectievelijk – na 1 januari 1993 de belasting van personenauto's en motorrijwielen is begrepen.

*Artikel 26j*

In dit artikel zijn de wijzigingen van de Invorderingswet 1990 opgenomen.

Artikel 9 van de Invorderingswet 1990 bevat de regeling betreffende de betalingstermijnen waarbinnen een aanslag moet worden betaald. Het voorgestelde vijfde lid bepaalt dat met betrekking tot naheffingsaanslagen in de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, betaling terstond dient plaats te vinden indien de naheffingsaanslag is opgelegd aan een ander dan een vergunninghouder als bedoeld in artikel 8 van de onderhavige wet (onderdeel A).

In onderdeel B wordt de aanhef gewijzigd in artikel 15 van de Invorderingswet 1990.

In de in artikel 6, vierde lid, van de onderhavige wet bedoelde situatie, waarin controle-ambtenaren constateren dat de verschuldigde belasting niet is voldaan, dient de belasting terstond te worden betaald. Volledigheidshalve bepaalt het nieuwe artikel 9, vijfde lid, van de Invorderingswet 1990, dat naheffingsaanslagen in de belasting van personenauto's en motorrijwielen, opgelegd aan een ander dan de vergunninghouder als bedoeld in artikel 8 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, terstond moeten worden betaald. Zonder nadere regeling zou vervolgens een aanmaning moeten worden verzonden of uitgereikt waardoor de eis van prompte betaling geen betekenis zou hebben. In verband hiermee is in artikel 15 van de Invorderingswet 1990 opgenomen dat ook versnelde tenuitvoerlegging mogelijk is ten aanzien van bedoelde naheffingsaanslagen.

De beperking tot naheffingsaanslagen opgelegd aan anderen dan vergunninghouders als bedoeld in artikel 8 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 leidt ertoe dat naheffingsaanslagen opgelegd aan vergunninghouders onder het thans reeds bestaande regime van naheffingsaanslagen vallen. Indien de ontvanger ten aanzien van een vergunninghouder tot versnelde invordering wenst over te gaan, zal hij derhalve een beroep op één van de in artikel 10, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 genoemde omstandigheden moeten doen.

Onderdeel C bevat de wijziging van artikel 22, derde lid, dat het bodemrecht van de fiscus regelt, in verband met het feit dat de bijzondere verbruiksbelastingen van personenauto's en van motorrijwielen worden vervangen door de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

Dat het bodemrecht alleen van toepassing is op naheffingsaanslagen in laatstgenoemde belasting die ten name staan van een ander dan

degene op wiens naam het kenteken wordt gesteld, vloeit voort uit de beperkte reikwijdte die het bodemrecht heeft. Het bodemrecht is immers beperkt tot bepaalde zakelijke belastingen, te weten die belastingen die hetzij juridisch hetzij economisch niet door de betrokkene persoonlijk worden gedragen, maar worden doorberekend of afgewenteld aan de afnemers. De ratio om het bodemrecht tot die belastingen te beperken is, dat uit een oogpunt van billijkheid en goed beleid rechten van derden op goederen moeten worden geëerbiedigd voor zover het gaat om de invordering van persoonlijke belastingen. Op belastinggelden die de inhoudingsplichtige als ware hij houder voor de fiscus in zijn bezit heeft, die aan een derde in rekening zijn gebracht of die (direct) aan een derde kunnen worden doorberekend, rust echter een dusdanig zware claim van de fiscus dat toepassing van het bodemrecht voor die belastingen gerechtvaardigd is.

#### *Artikel 26k*

In dit onderdeel wordt het overgangsrecht geregeld voor de vervanging van de bijzondere verbruiksbelastingen door de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

#### *Het eerste lid*

Dit lid ziet met name op personenauto's en motorrijwielen die korte tijd vóór 1 januari 1993 worden ingevoerd of geleverd en kort na 31 december 1992 worden geregistreerd. In het bijzonder strekt de bepaling tot het regelen van de volgende situatie.

In de gevallen waarin de levering of invoer plaatsvond vóór 1 januari 1993 en registratie na 31 december 1992, gelden ter zake van de levering casu quo de invoer nog artikel 50 dan wel artikel 50a van de Wet op de omzetbelasting 1968, zodat bijzondere verbruiksbelasting verschuldigd is. Ter zake van de registratie is evenwel de belasting van personenauto's en motorrijwielen verschuldigd. Teneinde een dubbele heffing te voorkomen is bepaald dat de bijzondere verbruiksbelastingen verrekend worden met de verschuldigde belasting van personenauto's en motorrijwielen.

#### *Het tweede lid*

De in dit lid opgenomen bepaling bewerkstelligt dat voor personenauto's en motorrijwielen die voor 1 januari 1993 in gebruik zijn genomen, een cataloguswaarde in acht wordt genomen die in overeenstemming is met die van personenauto's en motorrijwielen die onder de werking van het nieuwe regime voor het eerst in gebruik zijn genomen.

Bij de heffing van de belasting van gebruikte personenauto's en motorrijwielen wordt ingevolge artikel 9, zesde lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 het tarief gebaseerd op de historische nieuwprijs. Indien het gaat om personenauto's en motorfietsen van na 1992 bevat de historische nieuwprijs geen belasting van personenauto's of die van motorrijwielen. Indien het echter gaat om personenauto's en motorfietsen van vóór 1993, omvat de historische nieuwprijs mede de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's of die van motorrijwielen. Dit zou onbedoeld tot een te hoge heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen leiden. Dit onbedoelde gevolg wordt met de onderhavige bepaling vermeden door in de bedoelde gevallen uit de historische catalogusprijs de destijds daarbij behorende bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's of van motorrijwielen te verwijderen.



#### *Het derde lid*

Bepaalde groepen motorrijtuigen (onder meer voor politie, brandweer, militairen) die vóór 1 januari 1993 in het kentekenregister zijn opgenomen en die na 31 december 1992 als een «gewone» personenauto of motorfiets in gebruik worden genomen, dienen, evenals in het regime van de bijzondere verbruiksbelastingen van personenauto's en motorrijwielen, op het moment van het verlaten van de niet-belaste sfeer in de heffing te worden betrokken. Daartoe strekt de onderhavige bijzondere verschuldigdheidsbepaling.

Deze bepaling vloeit voort uit de omstandigheid dat de bedoelde bijzondere groepen motorrijtuigen in het regime vóór 1993 buiten de belaste sfeer werden gehouden omdat zij werden uitgezonderd van de begrippen personenauto en motorrijwiel; bij het verlaten van de niet-belaste sfeer werden zij in de heffing betrokken omdat een vervaardiging van een personenauto of een motorrijwiel kon worden geconstateerd. In het regime na 1992 zijn deze motorrijtuigen echter al personenauto's en motorrijwielen in de zin van de wet. Heffing ter zake van het in de staat van personenauto of motorrijwiel brengen, is niet meer mogelijk in het nieuwe regime, evenmin als heffing ter zake van registratie; de motorrijtuigen zijn al geregistreerd. Heffing wordt met deze overgangsbepaling verzekerd door te bepalen dat, indien na 31 december 1992 een handeling wordt verricht aan het motorrijtuig die, indien die zou zijn gedaan voor 1 januari 1993 aanleiding tot belastingheffing zou zijn geweest, die handeling voor de heffing van personenauto's en motorrijwielen als belastbaar feit geldt.

#### *Het vierde lid*

In dit onderdeel is de voortzetting geregeld van de bepaling dat de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's of de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen wordt teruggeven, indien het desbetreffende motorrijtuig in ongebruikte staat wordt uitgevoerd. Deze gevallen zullen zich slechts korte tijd voordoen; namelijk uitsluitend bij motorrijtuigen die kort voor 1 januari 1993 zijn ingevoerd en – zonder na 31 december 1992 geregistreerd te zijn in het Nederlandse kentekenregister – weer worden verhandeld naar het buitenland.

#### *Het vijfde lid*

Deze bepaling ziet op taxi's. Voor personenauto's die als taxi worden gebruikt, gold de regeling dat onder voorwaarden de bijzondere verbruiksbelasting teruggegeven werd. Deze regeling wordt gecontinueerd in het nieuwe regime, zij het dat daar de belasting van personenauto's en motorrijwielen wordt teruggegeven. De onderhavige bepaling strekt ertoe voor taxi's die voor 1 januari 1993 als zodanig in gebruik zijn genomen de bestaande regeling voort te zetten.

#### *Artikel 26l*

Voorkomen moet worden dat ten gevolge van de invoering van de onderhavige wet de afgifte van ongedateerde kentekenbewijzen aan ondernemers als bedoeld in artikel 8 van de wet zou stagneren. Zonder nadere voorziening zouden alle ondernemers die daarvoor in aanmerking komen, voor 1 januari 1993 in het bezit moeten zijn gesteld van een vergunning. Het valt te betwijfelen of dit voor 1 januari 1993 kan worden gerealiseerd. De onderhavige wetsbepaling strekt ertoe de nodige continuïteit ter zake voor het bedrijfsleven te waarborgen.

#### *Artikel 26m*

Dit artikel bevat een gelijke aanpassing voor de nieuwe Provinciewet die op 10 september 1992 kracht van wet heeft gekregen. Het is dezelfde wijziging als in artikel 26c is opgenomen voor de huidige



Provinciewet. Indien de nieuwe Provinciewet in werking treedt vóór of tegelijk met de onderhavige, vervalt artikel 26c.

*Artikel 26f*

Dit artikel voorziet erin dat door de Minister van Justitie het nummer van het Staatsblad waarin de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt geplaatst, wordt ingevoegd op plaatsen waar in deze wet naar die wet wordt verwezen.

*Onderdeel G (artikel 27)*

Ingevolge dit artikel treedt de onderhavige wet in werking met ingang van 1 januari 1993.

De Staatssecretaris van Financiën,  
M. J. J. van Amelsvoort