

**OVEREENKOMST
TOT VEREENVOUDIGING VAN FORMALITEITEN
AAN DE BENELUX-BINNENGRENZEN IN VERBAND
MET DE OMZETBELASTING**

M (70) 8

De Regering van het Koninkrijk België,

De Regering van het Groothertogdom Luxemburg,

De Regering van het Koninkrijk der Nederlanden,

Verlangende de Benelux Economische Unie te verstevigen door de formaliteiten aan de Benelux-binnengrenzen in verband met de omzetbelasting voor bepaalde goederenbewegingen te vereenvoudigen,

Overwegende dat, ter verwezenlijking van dat doel, de formaliteiten inzake omzetbelasting voor bepaalde goederenbewegingen dienen te worden afgeschaft of tot een minimum beperkt door middel van een uitbreiding tot het gehele Benelux-gebied van de werkingssfeer der nationale wetgevingen inzake omzetbelasting betreffende het binnenkomen en het uitgaan van goederen,

Zijn overeengekomen als volgt :

Artikel 1

In deze Overeenkomst wordt verstaan onder :

Douane-overeenkomst : de Overeenkomst tot eenmaking van het Benelux-douanegebied van 29 april 1969 ;

buitengrenzen : de grenzen tussen enerzijds België, Luxemburg of Nederland en anderzijds een derde land of de volle zee ;

binnengrenzen : de grenzen tussen België en Luxemburg en tussen België en Nederland ;

douanegoederen : in België, Luxemburg of Nederland uit derde landen binnengekomen goederen welke op regelmatige wijze bij de douane zijn aangebracht en aangegeven, voor zover zij niet

ter beschikking van de aangever zijn gesteld na aangifte ten invoer tot verbruik, tot inslag onder krediet voor belasting of tot inslag in accijns-entrepot ;

goederen onder accijnsverband : goederen waarvan de accijns, waaraan zij in België, Luxemburg of Nederland zijn onderworpen, overeenkomstig wettelijke bepalingen niet is voldaan, tenzij de voldoening is verschoven als gevolg van een stelsel van uitstel van betaling.

Artikel 2

1. De wettelijke bepalingen van België, Luxemburg of Nederland inzake omzetbelasting, die betrekking hebben op het binnenkomen en het uitgaan van goederen, zijn voor de navolgende goederen eveneens van toepassing op het gebied en aan de buitengrenzen van de partnerlanden :

- a. douanegoederen ;
- b. goederen onder accijnsverband ;
- c. andere goederen, indien ze :
 - hetzij bestemd zijn om over een buitengrens van een partnerland te worden uitgevoerd ;
 - hetzij over een buitengrens van een land binnenkomen, bestemd zijn om naar een partnerland te worden vervoerd en overeenkomstig de nationale bepalingen alleen voor het invoerrecht en de accijns worden vrijgemaakt.

2. Met betrekking tot het brengen van de in het eerste lid bedoelde goederen over de binnengrenzen, waarbij de terzake geldende nationale bepalingen in acht dienen te worden genomen, worden geen formaliteiten vervuld.

Indien de nationale bepalingen zulks voorschrijven moet evenwel het bewijs worden geleverd dat het om zódanige goederen gaat.

3. Voor de in het eerste lid, letter c, bedoelde goederen worden documenten afgegeven of geldig gemaakt die, ten blijk dat de goederen hun bestemming op regelmatige wijze hebben gevolgd, moeten worden gezuiverd, waarbij overeenkomstige regels gelden als voor documenten afgegeven of geldig gemaakt voor douanegoederen.
4. Ten aanzien van de in het eerste lid bedoelde goederen is artikel 2, tweede lid, van de Douane-overeenkomst van overeenkomstige toepassing.

Artikel 3

De artikelen 3 tot en met 7 van de Douane-overeenkomst zijn van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4

1. Deze Overeenkomst dient te worden bekrachtigd. De akten van bekrachtiging zullen worden nedergelegd bij de Secretaris-Generaal van de Benelux Economische Unie, die de Overeenkomstsluitende Partijen kennis geeft van de nederlegging van die akten.
2. De inwerkingtreding van deze Overeenkomst wordt bij protocol geregeld.
3. Zij blijft voor een zelfde tijd van kracht als het Verdrag tot instelling van de Benelux Economische Unie.

TEN BLIJKE WAARVAN de ondergetekenden, daartoe behoorlijk gemachtigd, deze Overeenkomst hebben ondertekend.

GEDAAN te Brussel, op 30 oktober 1970, in drie exemplaren, in de Nederlandse en de Franse taal, zijnde beide teksten gelijkelijk authentiek.

Voor de Regering van het Koninkrijk België :

P. HARMEL

Voor de Regering van het Groothertogdom Luxemburg :

L. SCHAUS

Voor de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden :

C.J. van SCHELLE

Gemeenschappelijke memorie van toelichting

M (70) 8, Bijlage

1. Zoals in artikel 2, eerste lid, van de Overeenkomst tot eenmaking van het Benelux-douanegebied van 29 april 1969 is bepaald (zie ook punt 8 van de Gemeenschappelijke memorie van toelichting), laat die Overeenkomst onverlet dat uit hoofde van andere belastingen dan invoerrecht aan de onderlinge grenzen nog formaliteiten zouden worden vervuld. De onderhavige Overeenkomst beoogt op het stuk van de omzetbelasting de vereenvoudigingen tot stand te brengen die in de huidige situatie mogelijk zijn.
2. Omdat het niveau van heffing van omzetbelasting in de drie landen niet gelijk is, gaat de Overeenkomst uit van een ander uitgangspunt dan de bovenvermelde Overeenkomst tot eenmaking van het douanegebied en de Overeenkomst tot eenmaking van het Benelux-accijnsgebied van 10 juni 1970. Niettemin kent artikel 2 dezelfde juridische constructie als die welke ten aanzien van het invoerrecht en de accijnzen is gevolgd, nl. de uitbreiding van de toepasselijkheid van de nationale wetgevingen van elk van de drie landen over het gehele Benelux-gebied. Anders dan ten aanzien van het invoerrecht en de accijnzen geldt die uitbreiding echter niet voor alle goederenbewegingen, maar alleen voor die bewegingen waarvoor door een te zuiveren doorlopend document de heffing van omzetbelasting kan worden verzekerd. Daarom is hier de toepasselijkheid van de wetgevingen alleen uitgebreid voor douanegoederen, goederen onder accijnsverband en goederen die over een buitengrens van het Benelux-gebied worden gevoerd. Douanegoederen en goederen onder accijnsverband worden ingevolge de douane- en accijnswetgevingen vervoerd onder geleide van te zuiveren documenten. In het kader van het toezicht op de goederen dat met behulp van die documenten wordt uitgeoefend, kan de heffing van eventueel verschuldigde omzetbelasting worden verzekerd zonder dat daarvoor bij overschrijding van de binnengrenzen maatregelen nodig zijn. Ten aanzien van goederen die een buitengrens overschrijden kan het vervoer naar die buitengrens of van die buitengrens af plaatsvinden met documenten, die net als de evenbedoelde documenten moeten worden gezuiverd. Dat laatste is uitdrukkelijk in artikel 2, derde lid bepaald.

3. Evenals voor het invoerrecht en de accijns blijft voor de omzetbelasting de bevoegdheid tot het verlenen van vrijstellingen in beginsel behoren tot de autoriteiten van het land van bestemming. Dit is niet in strijd met de uitbreiding van de toepasselijkheid van de nationale wetgevingen betreffende het binnenkomen en het uitgaan van goederen over het gehele Benelux-gebied. Immers bij het binnenkomen van goederen over een buitengrens kan in het land van binnenkomen steeds een document worden gemaakt voor het overbrengen van die goederen naar het partnerland waar de vrijstelling moet worden verleend. Zo ook kan, na het verrichten van bepaalde controles, de uitvoer via een partnerland geschieden met een document.
4. Voor goederen waarvoor de toepasselijkheid van de wetgevingen niet is uitgebreid, bevat de Overeenkomst geen vereenvoudigingen. Zij laat de verplichting tot het vervullen van formaliteiten onverlet die in beginsel bestaan wanneer die goederen over de binnengrenzen worden gebracht. Om de in punt 2 bedoelde goederen, ten aanzien waarvan die verplichtingen niet bestaan, te kunnen onderscheiden van de evenbedoelde, kan in de nationale wetgeving ingevolge artikel 2, tweede lid, worden voorgeschreven dat moet worden aangetoond dat de goederen met een doorlopend document worden vervoerd.