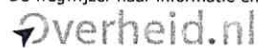


De wegwijzer naar informatie en diensten van alle overheden



Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994

Geldend van 01-07-2017 t/m heden

Artikel 32

m van rking- ng	Terugwerkende kracht	Betreft	Ontstaansbron			Inwerkingtreding		
			Ondertekening	Bekendmaking	Kamerstukken	Ondertekening	Bekendmaking	Opmerking
1-2017		Wijziging	29-12-2016	Stcrt. 2016, 71813		29-12-2016	Stcrt. 2016, 71813	
3-2008		Wijziging	14-07-2008	Stcrt. 2008, 145		05-07-2008	Stb. 2008, 286	
L-2002		Wijziging	28-12-2001	Stcrt. 2001, 250		28-12-2001	Stcrt. 2001, 250	
7-1994		Nieuwe- regeling	14-06-1994	Stcrt. 1994, 114		14-06-1994	Stcrt. 1994, 114	

- 1 Een op grond van artikel 39 van de wet te verlenen vrijstelling wordt:
 - a. voorwaardelijk verleend;
 - b. voor goederen of diensten verleend voor redelijke hoeveelheden.

De inspecteur kan nadere voorwaarden en beperkingen stellen.
- 2 Een in het eerste lid bedoelde vrijstelling vervalt wanneer niet of niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden die voor de vrijstelling gelden. Aan de voorwaarden die voor een vrijstelling gelden, wordt in ieder geval niet voldaan wanneer een goed of de nutswaarde van een dienst ten aanzien waarvan vrijstelling is verleend, geheel of gedeeltelijk wordt gebruikt door of ten goede komt aan een ander dan degene ten behoeve van wie de vrijstelling is verleend. Indien een instelling of persoon niet langer aanspraak heeft op een in het eerste lid bedoelde vrijstelling, vervalt de vrijstelling voor in het verleden met vrijstelling aangeschafte goederen en diensten, voorzover het goed of het nut van de dienst geacht kan worden nog niet volledig te zijn verbruikt.
- 3 Wanneer een in het eerste lid bedoelde vrijstelling vervalt, is de belasting waarvan vrijstelling is verleend, verschuldigd door degene ten behoeve van wie de vrijstelling is verleend. De instelling of persoon wordt terzake aangemerkt als belastingplichtige. De verschuldigde belasting wordt berekend naar het tarief - en voorzover van toepassing de dagwaarde van het goed of de resterende nutswaarde van de dienst ten aanzien waarvan vrijstelling is verleend - op het moment dat de vrijstelling vervalt. Ingeval van oneigenlijk gebruik van een vrijstelling wordt de verschuldigde belasting vastgesteld op ten minste het bedrag waarvan vrijstelling werd verleend.
- 4 Een in het eerste lid bedoelde vrijstelling van omzetbelasting wordt verleend in de vorm van teruggaaf van betaalde belasting. Ingeval evenwel een prestatie wordt verricht aan een diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging, een internationale organisatie, buitenlandse NAVO-strijdkrachten of een militaire begraafplaats, kan de ondernemer die de prestatie verricht, afzien van het in rekening brengen van omzetbelasting indien de instelling tijdig aan de ondernemer een geldige verklaring van de inspecteur ter beschikking stelt waaruit blijkt dat geen belasting in rekening hoeft te worden gebracht. Op verzoek van de in de tweede volzin bedoelde instelling geeft de inspecteur deze verklaring af indien naar zijn oordeel **aanspraak bestaat op vrijstelling van omzetbelasting en de vergoeding ten minste € 35.000 bedraagt.**
- 5 De in het eerste lid bedoelde vrijstellingen van omzetbelasting en accijns met betrekking tot motorbrandstoffen bestemd voor officieel gebruik door een diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging of een internationale organisatie, of bestemd voor persoonlijk gebruik door een lid of personeelslid van een dergelijke instelling worden slechts verleend indien voor het motorrijtuig een CD-kenteken is afgegeven, dan wel een BN/GN-kenteken in de serie 70-00 tot en met 88-99. De vrijstellingen worden verleend in de vorm van teruggaaf van betaalde belasting.
- 6 Met inachtneming van hetgeen is bepaald in het eerste, tweede en derde lid wordt in gevallen waarin op grond van artikel 39 van de wet aanspraak bestaat op vrijstelling van belastingen bij invoer van een motorrijtuig mede een vrijstelling verleend van omzetbelasting bij levering dan wel intracommunautaire verwerving van een motorrijtuig. De voorwaarden en beperkingen van de desbetreffende vrijstelling van belastingen bij invoer zijn van overeenkomstige toepassing.
- 7 Voor de in het vijfde lid bedoelde instellingen en personen zijn ter zake van een in het eerste lid bedoelde vrijstelling van omzetbelasting met betrekking tot motorbrandstoffen, vrijstelling van accijns en vrijstelling van belasting van personenauto's en motorrijwielen de voorwaarden van de artikelen 7:8 tot en met 7:14 van de Algemene douaneregeling van overeenkomstige toepassing.

- the name and address of the contractor concerned;
- the name and address of the person to whom the goods or service were supplied;
- a clear description of the goods and/or services delivered
- the quantity of goods supplied;
- the amount payable for the goods or service;
- the amount of tax due; the amount of the VAT must be specified on the invoice
- proof of payment.

A receipt on which this information is not specified, is not sufficient.

Questions about customs fiscal rules and VAT refunds, about refunds of excise duties and related taxes on mineral oils, and about VAT refunds for international organisations can be addressed to the Tax and Customs Administration, by phone at +31 (0)88 152 2740 Mr.A.Korving or +31 (0)88 152 2589 Mr Zahino Torvisco or by e-mail at

Haaglanden.CB_IFB@belastingdienst.nl.

The general telephonenumber of the Tax and Customs Administration is +31 (0)88 152 2546.

The exemption does not apply to goods supplied by hotels, restaurants, cafés, catering organisations and related bodies for personal use. Furthermore, immovable property and services (*BTW voor diensten*) are excluded from the exemption. Nor is exemption from VAT granted in respect of goods which are used for business purposes, or which are sold, given away, hired out or in any other way put at the disposal of third parties by the person concerned.

Advance exemption

Subject to certain conditions, advance exemption from VAT on goods and services may also be granted to an international organisation for large purchases. The amount invoiced must be at least €35,000. Advance exemption from VAT can be requested by submitting a special certificate, known as a 15/10 certificate.

15/10 certificate

The special certificate is the *Certificaat voor vrijstelling van BTW en accijnzen* (Directive 77/388/EEC, article 15, paragraph 10 and Directive 92/12/EEC, article 23, paragraph 1) in either Dutch or English. A separate certificate is needed for each purchase. These certificates can be obtained from Team IFB. The international organisation must submit a written request to Team IFB in advance, together with the following:

- a) the completed certificate; and

- b) the order form, invoice and draft contract, together with information proving that the total amount of the taxable supply of goods or services is at least €35,000.

If the application is found to be correct, the certificate will be stamped by Team IFB. The completed and stamped 15/10 certificate must be submitted to the supplier, who keeps it in its records as proof that no VAT should be charged. The supplier may then provide the goods or services free of VAT. If you have any questions, please contact Team IFB.

Taxes and duties on imported goods originating outside the EU

Subject to certain conditions, international organisations and staff members eligible for this tax exemption may import goods originating from outside the EU duty-free.

The procedure and the libre permis

Goods to be imported into the Netherlands by the international organisation or by a eligible staff member can be exempted from tax by using the Single Administrative Document Declaration *Douane 39* (D39). Please contact the Protocol Department of the Ministry of Foreign Affairs for the relevant form. The application must be made by the head of the international organisation or his/her authorised representative. His or her name and signature must be recorded at the Protocol Department in advance. He or she must complete and sign the forms and forward them to Team IFB. The application will be examined by a Team IFB inspection officer. Team IFB will retain the office copy and return the other copies to the applicant after endorsement.

As the D39 document is valid for 14 days, the goods must reach their destination within this period. Upon their arrival, the recipient must acknowledge receipt using the back of the customs copy of the D39 document. The document must then be signed as approved by or on behalf of the head of the international organisation. Team IFB will not process a new application if the applicant has not returned the previous copy.

Tax- and duty-free alcoholic beverages, tobacco and fuel.

For those organisations and staff members eligible for exemption from excise duties, the following applies. Quotas for tax- and duty-free alcoholic beverages, cigarettes (and other tobacco products) and fuel have been set for each eligible category of staff of international organisations. All international organisations will be informed of the applicable quotas with regard to exemption from tax- and duty-free alcoholic beverages, cigarettes and fuel by Note Verbale and also if there are any changes to the quotas. Applications for exemption from excise duties can be made by using the Single Administrative Document Declaration *Douane 39* (D39)