

## **OPSTELLING**

**door het Comité van Ministers van de Benelux Economische Unie  
van een Protocol tot wijziging van het Aanvullende Protocol inzake de  
belastingen gevoegd bij de Overeenkomst inzake de administratieve en  
strafrechtelijke samenwerking op het gebied van de regelingen die verband  
houden met de verwezenlijking van de doelstellingen van de Benelux  
Economische Unie, ondertekend te 's-Gravenhage op 29 april 1969**

**M (2006) 5**

Het Comité van Ministers van de Benelux Economische Unie,

Gelet op artikel 19, b van het Verdrag tot instelling van de Benelux Economische Unie,

Heeft de tekst opgesteld van een Protocol tot wijziging van het Aanvullende Protocol inzake de belastingen, gevoegd bij de Overeenkomst inzake de administratieve en strafrechtelijke samenwerking op het gebied van de regelingen die verband houden met de verwezenlijking van de doelstellingen van de Benelux Economische Unie, ondertekend te 's-Gravenhage op 29 april 1969.

Deze tekst is hierbij gevoegd.

Het Protocol zal aan de Verdragsluitende Partijen worden voorgelegd teneinde na ondertekening in werking te worden gesteld overeenkomstig de grondwettelijke bepalingen van ieder der Verdragsluitende Partijen.

GEDAAN te Den Haag, op 21 Augustus 2006

De Voorzitter van het Comité van Ministers,

Dr. B.R. BOT

**PROTOCOL**  
**tot wijziging van het Aanvullend Protocol**  
**inzake de belastingen, gevoegd bij de Overeenkomst inzake de**  
**administratieve en strafrechtelijke samenwerking op het gebied van de**  
**regelingen die verband houden met de verwezenlijking van de doelstellingen**  
**van de Benelux Economische Unie,**  
**ondertekend te 's-Gravenhage op 29 april 1969**

De Regering van het Koninkrijk België,

De Regering van het Koninkrijk der Nederlanden,

De Regering van het Groothertogdom Luxemburg,

Overwegende dat de drie landen over adequate gemeenschappelijke rechtsmiddelen dienen te beschikken om de grensoverschrijdende belastingfraude, en in het bijzonder de carrouselfraude, waarbij in verschillende landen gevestigde of verblijvende personen kunnen betrokken zijn, efficiënt te bestrijden,

Overwegende dat de hoofdelijke aansprakelijkheid van alle partijen bij een handeling onderworpen aan de omzetbelasting/belasting over de toegevoegde waarde (BTW) een van deze middelen is, maar dat de inhoud en omvang van het begrip "hoofdelijke aansprakelijkheid" niet dezelfde is in de drie landen,

Overwegende dat het zaak is dat de beide andere landen de in het land waar de BTW verschuldigd is geldende hoofdelijke aansprakelijkheidsregeling erkennen, teneinde de administraties van de drie landen de adequate middelen ter beschikking te stellen teneinde deze belasting in te vorderen,

Zijn het volgende overeengekomen:

**Artikel 1**

Artikel 8 van het Protocol inzake de belastingen, gevoegd bij de Overeenkomst inzake de administratieve en strafrechtelijke samenwerking op het gebied van de regelingen die verband houden met de verwezenlijking van de doelstellingen van de Benelux Economische Unie, ondertekend te 's-Gravenhage op 29 april 1969, wordt door de volgende bepaling vervangen:

*Degene die woont of gevestigd is in een ander land dan het land waar de omzetbelasting/de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd is voor een levering van goederen, dienstverrichting, intracommunautaire verwerving of invoer van goederen is hoofdelijk medeaansprakelijk voor die belasting wanneer de in het land waar de belasting verschuldigd is geldende rechtsregels in deze hoofdelijke aansprakelijkheid voorzien.*

## **Artikel 2**

1. Dit Protocol zal worden bekrachtigd. De akten van bekrachtiging zullen worden neergelegd bij de Secretaris-Generaal van de Benelux Economische Unie die de Verdragsluitende Partijen in kennis stelt van de nederlegging van deze akten.
2. Dit Protocol treedt in werking de eerste dag van de maand volgend op de datum van nederlegging van de derde akte van bekrachtiging.

TEN BLIJKE WAARVAN de ondergetekenden, daartoe behoorlijk gemachtigd, dit Protocol hebben ondertekend.

GEDAAN te Brussel, op 17 april 2007, in drievoud in de Franse en de Nederlandse taal, zijnde beide teksten gelijkelijk authentiek.

Voor de Regering van het Koninkrijk België: K. DE GUCHT

Voor de Regering van het Groothertogdom Luxemburg: J. ASSELBORN

Voor de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden: R. ZELDENRUST

## **Verklaring van de drie Regeringen**

De ondertekenende lidstaten komen overeen om het grensoverschrijdende stelsel van hoofdelijke aansprakelijkheid in werking te stellen met inachtneming van de algemene beginselen van het gemeenschapsrecht, zoals het evenredigheidsbeginsel en het rechtszekerheidsbeginsel.

Voor de Regering van het Koninkrijk België: K. DE GUCHT

Voor de Regering van het Groothertogdom Luxemburg: J. ASSELBORN

Voor de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden: R. ZELDENRUST

**Gemeenschappelijke memorie van toelichting bij het Protocol tot wijziging van  
het Protocol inzake de belastingen, gevoegd bij de Overeenkomst inzake de  
administratieve en strafrechtelijke samenwerking op het gebied van de  
regelingen die verband houden met de verwezenlijking van de doelstellingen van  
de Benelux Economische Unie van 29 april 1969**

1. De wijziging van artikel 8 van het Protocol inzake de belastingen is erop gericht de belastingadministraties van de drie landen een gemeenschappelijk aan de huidige fraudepraktijken aangepast instrument ter beschikking te stellen om de grensoverschrijdende belastingfraude aan te pakken.

Daartoe is in artikel 8 het toepassingsgebied van de hoofdelijke aansprakelijkheidsregeling van het land waar de BTW is verschuldigd tot de beide andere partnerlanden uitgebreid. Deze uitbreiding stelt het land waar de BTW verschuldigd is in staat zich te beroepen op de hoofdelijke aansprakelijkheid van een natuurlijke persoon of rechtspersoon die partij is bij de transactie en woont of gevestigd is in een ander partnerland volgens de in het eerste land geldende rechtsregels.

Dat houdt in :

- de erkenning door de beide andere partnerlanden van de in het land waar de BTW verschuldigd is geldende bepalingen
  - de mogelijkheid voor de beschuldigde om in het land waar de BTW verschuldigd is de heffingsplicht van de belasting en de toepassing van de hoofdelijke aansprakelijkheid te betwisten.
2. De woorden « degene die », opgenomen in artikel 8, verwijzen zonder onderscheid naar een natuurlijke persoon of een rechtspersoon.
  3. Het toepassingsgebied van artikel 8 strekt zich uit tot de verschillende belastbare handelingen opgenomen in de 6<sup>e</sup> richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lidstaten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag (77/388/EEG).