

## **Nieuwe circulaire inzake de invoer van motorvoertuigen voor verzamelingen van historisch of etnografisch belang (oldtimers)**

Op 5 juli 2018 werd de circulaire 2018/C/87 betreffende motorvoertuigen voor verzamelingen van historisch of etnografisch belang gepubliceerd op Fisconetplus. Deze circulaire implementeert de Aanvullende Aantekening bij hoofdstuk 97 van de gecombineerde nomenclatuur, welke op 31 oktober 2013 gepubliceerd werd, en verduidelijkt de criteria vereist om motorvoertuigen in te voeren onder toepassing van tariefpost 9705 00 00. Bij de toepassing van tariefpost 9705 00 00 zullen er geen invoerrechten verschuldigd zijn (nultarief), en bedraagt het toepasbaar btw tarief 6% (niet aftrekbaar onder de margeregeling). Er was in deze lange tijd onduidelijkheid door wisselende standpunten van de Belgische douaneadministratie, in het bijzonder in vergelijking met onze buurlanden.

### **Voorwaarden voor invoer van collectievoertuigen onder toepassing van tariefpost 9705 00 00**

Indien motorvoertuigen aan de volgende drie criteria voldoen, ontstaat er een weerlegbaar vermoeden dat het motorvoertuig in kwestie een voorwerp voor verzamelingen van historisch of etnografisch belang zijn:

- In hun oorspronkelijke staat zijn, zonder ingrijpende wijzigingen aan het chassis, de stuurinrichting of het remsysteem, de motor enz.;
- Tenminste 30 jaar oud zijn; en
- Van een model of type zijn dat niet langer in productie is.

Indien één van deze voorwaarden niet vervuld is, kan het voertuig niet ingevoerd worden als een collectievoertuig. Het voertuig zal dan ingevoerd moeten worden onder toepassing van tariefpost 8703 00 00 (tweedehands voertuigen), waardoor er invoerrechten ad 10% en bovenop btw ad 21% verschuldigd zullen zijn. Het is aan de invoerder om aan te tonen dat deze voorwaarden vervuld zijn.

In het geval er ernstige twijfel rijst bij de douaneadministratie over de geldigheid van de kwalificatie als collectievoertuig, ondanks de vervulling van de drie reeds gemelde criteria, kan de douaneadministratie een verder onderzoek gelasten. Hierbij zal er worden nagegaan of het voertuig in kwestie voldoet aan de volgende vier aanvullende criteria:

- Relatief zeldzaam te zijn;
- Normalerweise niet voor het oorspronkelijke doel te worden gebruikt;
- Het onderwerp te zijn van bijzondere transacties buiten de normale handel in soortgelijke gebruiksartikelen; en
- Een hogere waarde te hebben.

Indien de douaneadministratie kan aantonen dat het voertuig aan minstens één van deze criteria niet voldoet, zal de toepassing van tariefpost 9705 00 00 worden geweigerd.

### **Interpretatie van de vier subsidiaire criteria**

In de circulaire wordt er verder uitgeweid over hoe deze vier subsidiaire criteria geïnterpreteerd moeten worden. Zo kunnen voertuigen die in serie geproduceerd werden als relatief zeldzaam beschouwd worden in het geval er nog maar enkele exemplaren bestaan.

Verder zijn voertuigen niet automatisch uitgesloten wanneer zij ingevoerd en geregistreerd worden door een vennootschap. De notie “Normalerwijze niet voor het oorspronkelijke doel te worden gebruikt” belet dit niet. Het voertuig mag weliswaar, zoals dit criterium expliciet voorschrijft, normalerwijs niet voor het oorspronkelijk doel gebruikt worden. Dat het voertuig als dusdanig nog gebruikt zou kunnen worden is irrelevant. Als voorbeeld van een aanvaardbaar gebruik is de aankoop als belegging. In dezelfde lijn aanvaardt de douaneadministratie nu ook dat er voor een collectievoertuig dat als dusdanig werd ingevoerd een vignet 705 afgeleverd kan worden, waardoor deze ingeschreven kan worden bij de FOD Mobiliteit.

De invoer door professionele handelaars houdt geen inbreuk in op de notie “Het onderwerp te zijn van bijzondere transacties buiten de normale handel in soortgelijke gebruiksartikelen”. Hiervoor moet er door de professionele handelaar een onderscheid gemaakt worden in de handel in gewone tweedehandsvoertuigen en de handel in collectievoertuigen.

Tot slot moet de hogere waarde van het voertuig bepaald worden op basis van de waarde van de onderdelen. In het geval de invoerwaarde van het voertuig de som van de waarde van de onderdelen overstijgt, is er sprake van een hogere waarde.

### **Een lange geschiedenis vooraf**

De discussie of een motorvoertuig al dan niet ingevoerd kon worden als een voorwerp voor verzamelingen, waardoor de hierboven gunstige tarieven van toepassing zijn, bestaat al sinds de jaren 80. In deze discussie zijn twee arresten van het Europees Hof van Justitie essentieel, met name het arrest Daiber (C-200/84) van 10 oktober 1985 en het arrest Clees (C-259/97) van 3 december 1998. De voorwaarden die door beide arresten vooropgesteld werden, werden op 30 mei 2008 gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie, als een GN-toelichting.

Sinds de publicatie van deze GN-toelichting zijn de voorwaarden opgelegd door beide arresten en de GN-toelichting doorheen de Europese Unie op zeer uiteenlopende manieren geïnterpreteerd door de lidstaten. België paste in deze een zeer strikte interpretatie toe. Ten einde deze uitéénlopende interpretaties te harmoniseren, heeft de TAXUD, de dienst van de Europese Commissie bevoegd voor douane, een overleggronde georganiseerd. Deze overleggronde heeft geleid tot een Aanvullende Aantekening 1 bij hoofdstuk 97 van de gecombineerde nomenclatuur, specifiek betreffende collectievoertuigen. Deze Aanvullende Aantekening werd via de uitvoeringsverordening (EU) nr. 1001/2013 van 4 oktober 2013 op 31 oktober 2013 gepubliceerd, en trad in werking op 1 januari 2014.

Met de circulaire 2018/C/87 bevestigt de douaneadministratie, met ingang van 1 januari 2014, de toepassing van de voorwaarden zoals hierboven uiteengezet. Hierdoor wordt er meer klaarheid en rechtszekerheid gecreëerd voor Belgische invoerders van collectievoertuigen, alsook een grotere btw opbrengst voor de Belgische Staat in navolging van onze buurlanden.

Eric Grosjean en Marc Vandendijk

Vandendijk en Partners advocaten

Augustus 2018