



# Jurisprudentie

**Zaak C-480/12**

**Minister van Financiën  
tegen  
X BV**

(verzoek van de Hoge Raad der Nederlanden om een prejudiciële beslissing)

„Communautair douanewetboek — Werkingssfeer van de artikelen 203 en 204, lid 1, sub a, van verordening (EEG) nr. 2913/92 — Regeling extern douanevervoer — Ontstaan van de douaneschuld wegens niet-nakoming van een verplichting — Te late aanbrengring van de goederen bij het kantoor van bestemming — Zesde btw-richtlijn — Artikel 10, lid 3 — Samenhang tussen het ontstaan van de douaneschuld en het ontstaan van de btw-schuld — Begrip belastbare handelingen”

Samenvatting – Arrest van het Hof (Eerste kamer) van 15 mei 2014

1. *Douane-unie — Ontstaan van een douaneschuld wegens niet-nakoming van een verplichting in verband met het gebruik van de betrokken douaneregeling — Verzuimen zonder gevolgen voor de juiste werking van de douaneregeling — Strekking — Niet-inachtneming van de termijn voor het aanbrengen van de goederen — Geen redelijke termijn — Daarvan uitgesloten*

*(Verordening nr. 2913/92 van de Raad, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, art. 203 en 204; verordening nr. 2454/93 van de Commissie, zoals gewijzigd bij verordening nr. 444/2002, art. 356 en 859, punt 2, sub c)*

2. *Douane-unie — Ontstaan van een douaneschuld wegens niet-nakoming van een verplichting in verband met het gebruik van de betrokken douaneregeling — Verzuimen zonder gevolgen voor de juiste werking van de douaneregeling — Strekking — Niet-inachtneming van de termijn voor het aanbrengen van de goederen — Daarvan uitgesloten — Geen informatie over de oorzaken van de overschrijding van de termijn of over de plek waar de goederen zich bevinden — Geen invloed*

*(Verordening nr. 2913/92 van de Raad, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, art. 203 en 204; verordening nr. 2454/93 van de Commissie, zoals gewijzigd bij verordening nr. 444/2002, art. 356 en 859, punt 2, sub c)*

3. *Harmonisatie van de belastingwetgeving — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde — Goederenleveringen — Begrip — Verkoop van aan de douaneregelingen onttrokken goederen — Daaronder begrepen — Douaneschuld die uitsluitend op grond van artikel 204 van verordening nr. 2913/92 is ontstaan — Geen invloed*

*(Verordening nr. 2913/92 van de Raad, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, art. 204; richtlijn 77/388 van de Raad, zoals gewijzigd bij richtlijn 2004/66, art. 2 en 7, lid 3, eerste alinea)*

1. De artikelen 203 en 204 van verordening nr. 2913/92 tot vaststelling van het communautair douanewetboek, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, gelezen in samenhang met artikel 859, punt 2, sub c, van verordening nr. 2454/93 houdende vaststelling van enkele bepalingen ter uitvoering van verordening nr. 2913/92, zoals gewijzigd bij verordening nr. 444/2002, moeten in die zin worden uitgelegd dat de enkele overschrijding van de overeenkomstig artikel 356, lid 1, van verordening nr. 2454/93, zoals gewijzigd, vastgestelde termijn voor het aanbrengen niet leidt tot een douaneschuld wegens het onttrekken van de betrokken goederen aan het douanetoezicht in de zin van artikel 203 van verordening nr. 2913/92, zoals gewijzigd, maar tot een douaneschuld met als grondslag artikel 204 van die verordening.

De artikelen 203 en 204 van verordening nr. 2913/92 hebben immers een verschillende werkingsfeer. Terwijl eerstgenoemde bepaling betrekking heeft op gedragingen die onttrekking van de goederen aan het douanetoezicht tot resultaat hebben, doelt de tweede op omstandigheden waarin niet wordt voldaan aan verplichtingen en aan voorwaarden met betrekking tot de diverse douaneregelingen, die zonder gevolgen zijn gebleven voor het douanetoezicht. Blijkens de bewoordingen van artikel 204 van verordening nr. 2913/92 wordt deze bepaling dus enkel toegepast in situaties die niet onder artikel 203 van die verordening vallen.

In dit verband ontstaat overeenkomstig artikel 204, lid 1, sub a, van verordening nr. 2913/92 een douaneschuld bij invoer indien niet wordt voldaan aan een van de verplichtingen welke ten aanzien van aan rechten bij invoer onderworpen goederen voortvloeien uit het gebruik van de douaneregeling waaronder zij zijn geplaatst, tenzij vaststaat dat dit verzuim zonder werkelijke gevolgen is gebleven voor de juiste werking van deze regeling. Elke situatie die niet onder deze uitzondering valt, valt binnen de werkingsfeer van artikel 204 van verordening nr. 2913/92.

Artikel 859, punt 2, sub c, van verordening nr. 2454/93 bepaalt evenwel uitdrukkelijk dat, wanneer de overeenkomstig artikel 356 van deze verordening vastgestelde termijn is overschreden en het te late aanbrengen niet kan worden gerechtvaardigd overeenkomstig lid 3 van genoemd artikel, de overschrijding van de termijn wordt geacht zonder werkelijke gevolgen voor de juiste werking van de tijdelijke opslag of de betrokken douaneregeling te zijn gebleven, voor zover de goederen niettemin binnen een redelijke termijn bij het kantoor van bestemming zijn aangebracht.

(cf. punten 31, 32, 39, 41, 45, dictum 1)

2. Artikel 204 van verordening nr. 2913/92 tot vaststelling van het communautair douanewetboek, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, gelezen in samenhang met artikel 859, punt 2, sub c, van verordening nr. 2454/93 houdende vaststelling van enkele bepalingen ter uitvoering van verordening nr. 2913/92, zoals gewijzigd bij verordening nr. 444/2002, moet in die zin worden uitgelegd dat het voor het ontstaan van een douaneschuld uit hoofde van dat artikel 204 niet nodig is dat de betrokkenen de douaneautoriteiten inlichtingen verstrekken over de oorzaken van de overschrijding van de overeenkomstig artikel 356 van verordening nr. 2454/93, zoals gewijzigd, vastgestelde termijn of over de plek waar de betrokken goederen zich bevonden gedurende de periode tussen het verstrijken van die termijn en de daadwerkelijke aanbrenging van de goederen bij het douanekantoor van bestemming.

Wanneer de goederen na het verstrijken van de door het kantoor van vertrek voorgeschreven termijn bij het kantoor van bestemming worden aangebracht en de niet-inachtneming van deze termijn is te wijten aan niet aan de vervoerder of de aangever toe te rekenen omstandigheden die ten genoegen van het kantoor van bestemming zijn aangetoond, wordt de aangever immers geacht de voorgeschreven termijn in acht te hebben genomen.

(cf. punten 43, 45, dictum 1)

3. Artikel 7, lid 3, eerste alinea, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, zoals gewijzigd bij richtlijn 2004/66, moet in die zin worden uitgelegd dat belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd is wanneer de betrokken goederen aan de in dat artikel bedoelde douaneregelingen zijn onttrokken, zelfs indien een douaneschuld uitsluitend op grond van artikel 204 van verordening nr. 2913/92 tot vaststelling van het communautair douanewetboek, zoals gewijzigd bij verordening nr. 648/2005, is ontstaan.

Indien die goederen reeds aan deze regelingen zijn onttrokken op de datum van de wederuitvoer ervan vanwege het ontstaan van een douaneschuld, moeten zij immers worden geacht te zijn „ingevoerd” in de zin van artikel 2, punt 2, van de Zesde richtlijn.

Krachtens dat artikel 2 is onder meer de invoer van goederen aan belasting over de toegevoegde waarde onderworpen.

(cf. punten 47, 54, 55, dictum 2)