EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 2.10.2025
COM(2025) 585 final

VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN DE RAAD

overeenkomstig artikel 105 bis, lid 6, van Richtlijn 2006/11/EG van de Raad betreffende de afwijkingen van btw-tarieven die door de lidstaten worden toegepast

Voorwoord

Overeenkomstig artikel 105 bis, lid 6, van Richtlijn 2006/112/EG[1] (de btw-richtlijn) dient de Commissie dit verslag in, waarin de onder artikel 105 bis, leden 1 en 3, en onder artikel 105 ter vallende goederenleveringen en diensten worden gespecificeerd. In het verslag wordt uitgelegd hoe de lidstaten afwijkingen toepassen die verlaagde tarieven met zich meebrengen, waaronder tarieven die lager zijn dan het in artikel 98, lid 1, gespecificeerde minimum (sterk verlaagde tarieven), en vrijstellingen met recht op aftrek van de in het voorgaande stadium betaalde btw (nultarieven).

De in dit verslag verstrekte gegevens zijn uitsluitend gebaseerd op informatie die is ontvangen van de lidstaten. Daarom kan de Commissie geen verantwoordelijkheid dragen voor eventuele onnauwkeurigheden in de gegevens. De conclusies of toelichtingen in dit verslag weerspiegelen niet noodzakelijkerwijs het officiële standpunt van de Commissie. Noch de Commissie, noch een andere persoon die namens haar optreedt, kan de verantwoordelijkheid op zich nemen voor het latere gebruik van de informatie in dit verslag.

[1] Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1), zoals gewijzigd.

Inhoudsopgave

1. Samenvatting 4
2. Achtergrond 5
3. Goederen en diensten waarvoor de lidstaten afwijkingen van de btw-tarieven toepassen 7
3.1 Algemene opmerkingen over alle afwijkingen 7
3.2 Afwijkingen voor de goederen en diensten die zijn vermeld in bijlage III 9
3.3 Afwijkingen voor de goederen en diensten die niet zijn vermeld in bijlage III 11
3.4 Afwijkingen voor buiten het kader van sociaal beleid verstrekte huisvesting 12
3.5 Afwijkingen inzake keuzes op grond van artikel 105 bis, lid 5 12
4. De vooruitzichten 13
Bijlage 1: Vereenvoudigde lijst van afwijkingen 14
Bijlage 2: Vereenvoudigde lijst van afwijkingen per sector 20
Bijlage 3: Gedetailleerde lijst van afwijkingen per lidstaat 26

Lijst van figuren

Figuur 1: Aantal door de lidstaten toegepaste afwijkingen 7
Figuur 2: Handelingen waarvoor meerdere afwijkingen gelden 8
Figuur 3: Aantal afwijkingen per btw-tariefsoort 8
Figuur 4: Afwijkingen per economische sector 9
Figuur 5: Afwijkingen met een sterk verlaagd tarief per lidstaat 10
Figuur 6: Afwijkingen die door andere lidstaten werden gekozen uit hoofde van artikel 105 bis, lid 5 13

Verklarende woordenlijst

Verlaagd tarief:	Btw-tarief dat niet lager is dan het minimum van 5 %.
Sterk verlaagd tarief:	Verlaagd tarief dat lager is dan het minimum van 5 %.
Nultarief:	Vrijstelling met recht op aftrek van de in het voorgaande stadium betaalde btw.
Parkingtarief:	Verlaagd tarief dat niet lager is dan 12 %.
Afwijking:	Voor dit verslag betekent "afwijking" de toepassing van een btw-tarief dat lager is dan het normale tarief op basis van de artikelen 105 bis, lid 1, 105 bis, lid 3, of 105 ter van de btw-richtlijn.

Juridische informatie

Dit verslag is uitsluitend gebaseerd op informatie die de lidstaten in hun kennisgevingen aan het btw-comité hebben verstrekt.

Overeenkomstig artikel 105 bis, lid 6, van de btw-richtlijn moet de Commissie uiterlijk op 1 juli 2025, en op basis van de door de lidstaten verstrekte informatie een verslag voorleggen met een volledige lijst van de in artikel 105 bis, leden 1 en 3, en in artikel 105 ter bedoelde goederen en diensten waarop de verlaagde tarieven, met inbegrip van de sterk verlaagde tarieven, of de nultarieven in de lidstaten worden toegepast.

Ten laatste op 7 juli 2022 moesten de lidstaten het btw-comité in kennis stellen van de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht en van de voorwaarde voor het gebruik ervan zoals van toepassing op 1 januari 2021 met betrekking tot:

- de sterk verlaagde tarieven en nultarieven zoals bedoeld in artikel 105 bis, lid 1[2] (*goederen en diensten genoemd in bijlage III, met uitzondering van de punten 1 tot en met 6 en punt 10 quater*);
- de in artikel 105 bis, lid 3, eerste alinea, bedoelde parkingtarieven[3] (*niet in bijlage III vermelde goederen en diensten*);
- de verlaagde tarieven zoals bedoeld in artikel 105 ter, lid 1[4] (*handelingen in verband met buiten het kader van sociaal beleid verstrekte huisvesting*).

De lidstaten die op 1 januari 2021 geen parkingtarieven, sterk verlaagde tarieven of nultarieven toepasten op de bovengenoemde handelingen, maar dat wel wensten, moesten de nadere regels voor de uitoefening van die opties uiterlijk op 7 oktober 2023 vaststellen. Zij moesten het btw-comité ook de tekst van de belangrijkste bepalingen van de door hen vastgestelde nationale wetgeving meedelen[5]. Deze lidstaten moeten deze tarieven toepassen op dezelfde goederenleveringen of diensten en onder dezelfde voorwaarden als die welke op 1 januari 2021 van toepassing waren in de lidstaten die uiterlijk op 7 juli 2022[6] hebben meegedeeld welke belangrijkste bepalingen en voorwaarden inzake afwijkingen zij reeds hebben toegepast.

Zoals vermeld in artikel 105 bis, lid 6, van de btw-richtlijn **heeft dit verslag alleen betrekking op permanente afwijkingen**.

Er zijn andere afwijkingen, zoals die welke zijn genoemd in artikel 105 bis, lid 2, van de btw-richtlijn, voor niet in bijlage III opgenomen handelingen waarvoor de lidstaten een btw-tarief van minder dan 12 % toepassen, met inbegrip van sterk verlaagde tarieven en nultarieven. Deze afwijkingen zijn **tijdelijk**, aangezien de lidstaten tot 1 januari 2032 of tot de vaststelling van de definitieve regeling uit hoofde van artikel 402 van de btw-richtlijn alleen verlaagde btw-tarieven van minder dan 12 % of sterk verlaagde tarieven of nultarieven mogen toepassen. **In het verslag wordt niet verwezen naar deze tijdelijke afwijkingen.**

[2] Artikel 98, lid 2, tweede alinea, punt b), van de btw-richtlijn.
[3] Artikel 105 bis, lid 3, tweede alinea, van de btw-richtlijn.
[4] Artikel 105 ter, lid 2, van de btw-richtlijn.
[5] Artikel 105 bis, lid 5, van de btw-richtlijn.
[6] Artikel 105 bis, lid 1, vierde alinea; artikel 105 bis, lid 3, derde alinea; artikel 105 ter, lid 3, van de btw-richtlijn.

1. Samenvatting

In dit verslag wordt nagegaan hoe de lidstaten **afwijkingen van btw-tarieven** toepassen, hetgeen een ongelijke **verdeling** aan het licht brengt. Van de in totaal 64 afwijkingen zijn **Luxemburg**, **Ierland** en **Italië** alleen al goed voor 75 % daarvan. Het restant komt voor rekening van zeven andere lidstaten, namelijk **Malta**, **Cyprus**, **Griekenland**, **Frankrijk**, **Portugal**, **Spanje** en **Oostenrijk**.

Het betreft **54 verschillende soorten handelingen**, waarvan de toepassing van tien ervan elkaar overlapt in acht lidstaten. **Meer dan 90 %** van de afwijkingen heeft betrekking op de toepassing van **sterk verlaagde tarieven (31 afwijkingen)** en **parkingtarieven (28 afwijkingen)**.

De **huisvestings- en bouwsector** overheerst met bijna **30 %** van de afwijkingen, gevolgd door sectoren als **cultuur en toerisme**, **openbare diensten**, **voeding en horeca** en **financiële diensten**, die samen goed zijn voor **40 %**. Andere betrokken sectoren zijn **landbouw**, **dierenwelzijn** en **omroepdiensten**.

Zeven lidstaten hebben op grond van de voorwaarden van **artikel 105 bis, lid 1**, van de btw-richtlijn, in totaal **33 afwijkingen** toegepast voor de **in bijlage III vermelde** goederen en diensten, waarbij **Luxemburg** alleen al goed is voor **45 %**. **Ierland is uniek** door **btw-nultarieven** te hanteren voor kinderkleding en maritieme diensten. **Italië**, **Cyprus**, **Frankrijk**, **Spanje** en **Griekenland** passen eveneens afwijkingen van deze categorie toe, die **sterk verlaagde tarieven** omvatten van **2,1 % tot 4 %**.

Bovendien hebben **28 afwijkingen** die door **zes lidstaten** worden toegepast betrekking op goederen en diensten die **niet in bijlage III zijn opgenomen**, waardoor een permanent minimumtarief van 12 % vereist is. **Ierland staat bovenaan de lijst** in deze categorie aangezien het de helft van alle afwijkingen heeft aangevraagd. **Luxemburg**, **Malta**, **Portugal**, **Oostenrijk** en **Griekenland** delen de resterende helft van de afwijkingen in deze categorie. De in deze categorie toegepaste **parkingtarieven** variëren van **12 % tot 14 %**.

Italië is het enige land dat de derde categorie afwijkingen met betrekking tot handelingen die **niet vallen onder sociale huisvesting** toepast. Het land hanteert een **btw-tarief van 10 %** voor verschillende handelingen in verband met de bouw en renovatie van gebouwen, hetgeen ook na **1 januari 2042** kan worden voortgezet als aan de eis van een **minimumtarief van 12 %** wordt voldaan.

Er is **zeer weinig gebruikgemaakt** van de **mogelijkheid om te kiezen** uit de afwijkingen die op 1 januari 2021 door andere lidstaten werden toegepast. Een plausibele reden hiervoor is dat de desbetreffende lidstaten niet altijd van mening waren dat de specifieke toepassingsvoorwaarden pasten bij hun behoeften. Alleen **Cyprus**, **Griekenland** en **Malta** hebben gekozen voor een totaal van **negen afwijkingen** die door zes andere lidstaten werden toegepast, waarbij er een vrij gelijkmatige verdeling van deze afwijkingen was tussen **sterk verlaagde tarieven** en **parkingtarieven**.

2. Achtergrond

De zesde btw-richtlijn[7] van 1977 heeft de basis gelegd voor een gemeenschappelijk btw-stelsel in de EU. Daardoor werden belangrijke aspecten zoals de belastinggrondslag en de verantwoordelijkheid geharmoniseerd, waarbij de lidstaten echter aanzienlijke speelruimte kregen bij het vaststellen van btw-tarieven. Als gevolg daarvan zijn diverse nationale praktijken ontstaan, waaronder meervoudige verlaagde tarieven en nultarieven, die vaak worden gehandhaafd door middel van overgangsmaatregelen die bij de toetreding aan nieuwe lidstaten zijn toegekend.

Door de voltooiing van de eengemaakte markt in 1993 moesten de btw-stelsels nader op elkaar worden afgestemd als gevolg van de afschaffing van de fiscale grenzen. Daartoe zorgden de invoering van overgangsregels voor een vrijstelling voor intracommunautaire leveringen van goederen en de overeenkomstige belasting op verwervingen op de plaats van bestemming ervoor dat de handelingen aan btw werden onderworpen in de lidstaat van verbruik, waardoor het risico van handelsverstoringen als gevolg van uiteenlopende btw-tarieven werd beperkt[8]. De wijziging[9] werd ondersteund door nieuwe vereenvoudigingsmaatregelen, waarbij het toepassingsgebied van de btw-tarieven werd gewijzigd zodat een minimaal normaal tarief van 15 % en een of twee verlaagde tarieven van ten minste 5 % werden opgenomen voor de in bijlage III vermelde producten[10].

Op grond van bepaalde afwijkingen konden de lidstaten echter vóór 1991 ingevoerde verlaagde tarieven of nultarieven handhaven. Aanvankelijk hadden deze afwijkingen tijdelijk moeten zijn, in afwachting van de invoering van een definitief btw-stelsel, maar zij bleven tientallen jaren bestaan. De opeenstapeling van individuele uitzonderingen heeft mettertijd geleid tot een gefragmenteerd en ingewikkeld btw-landschap, hetgeen de naleving moeilijk heeft gemaakt en waardoor rechtsonzekerheid is ontstaan op de eengemaakte markt. De overgang naar een btw-stelsel op basis van bestemming, dat geleidelijk wordt uitgebreid tot diensten, heeft de weg vrijgemaakt voor meer flexibiliteit bij de vaststelling van de tarieven. Nu de btw verschuldigd is in de lidstaat van verbruik, is het minder waarschijnlijk geworden dat verschillen in nationale btw-tarieven de grensoverschrijdende handel verstoren.

Dit verslag vormt een belangrijke mijlpaal na de **eerste grootschalige hervorming van de btw-tarieven** in de EU sinds het begin van de jaren negentig van de vorige eeuw. Op basis van deze hervorming zijn op 6 april 2022 nieuwe regels inzake btw-tarieven van kracht geworden[11].

De hervorming biedt de lidstaten **meer flexibiliteit** en stemt de btw-tarieven af op bredere Europese doelstellingen, waaronder volksgezondheid, digitale transformatie en milieuduurzaamheid. Door de nieuwe regels kunnen de lidstaten maximaal twee

[7] Zesde Richtlijn 77/388/EEG 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, PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1.

[8] Richtlijn 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn 77/388/EEG, PB L 376 van 31.12.1991, blz. 1.

[9] Richtlijn 92/111/EEG van de Raad van 14 december 1992 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG en tot invoering van vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, PB L 384 van 30.12.1992, blz. 47.

[10] Richtlijn 92/77/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG (onderlinge aanpassing van de btw-tarieven), PB L 316 van 31.10.1992, blz. 1.

[11] Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft, PB L 107 van 6.4.2022, blz. 1.

verlaagde btw-tarieven van ten minste 5 % toepassen op goederen en diensten die zijn opgenomen in de herziene bijlage III bij de btw-richtlijn. Zij hebben ook de mogelijkheid om een verlaagd tarief van minder dan 5 % (sterk verlaagd tarief) of een btw-nultarief (vrijstelling met recht op aftrek in het voorgaande stadium) toe te passen op specifieke essentiële goederen en diensten, zoals levensmiddelen en geneesmiddelen, maar ook op zonnepanelen. Daarnaast worden hierin termijnen vastgesteld voor de geleidelijke afschaffing van verlaagde tarieven voor producten die schadelijk zijn voor het milieu zoals fossiele brandstoffen en chemische bestrijdingsmiddelen tegen respectievelijk 2030 en 2032.

De hervorming van de btw-tarieven heeft ook geleid tot een gelijkere behandeling, aangezien de lidstaten konden kiezen voor en profiteren van bepaalde vrijstellingen of verlaagde tarieven die andere lidstaten bij de toetreding tot de EU kregen en die niet werden aangeboden aan lidstaten die recenter zijn toegetreden.

In dit kader biedt dit verslag, dat overeenkomstig artikel 105 bis, lid 6, van de btw-richtlijn is opgesteld, een **overzicht van de permanente afwijkingen van btw-tarieven** die momenteel door de lidstaten worden toegepast. Deze afwijkingen zijn verdeeld over drie groepen: één met betrekking tot de goederen en diensten die **zijn vermeld in bijlage III**; één met betrekking tot de goederen en diensten die **niet zijn vermeld in bijlage III**; en één met betrekking tot handelingen die **niet vallen onder sociale huisvesting**.

Het verslag bevat waardevolle informatie die kan worden gebruikt om verdere analyses uit te voeren en aanvullende conclusies te trekken over de vraag hoe deze afwijkingen stroken met en ondersteuning bieden aan de bredere doelstellingen van het herziene btw-kader van de EU.

3. Goederen en diensten waarvoor de lidstaten afwijkingen van de btw-tarieven toepassen

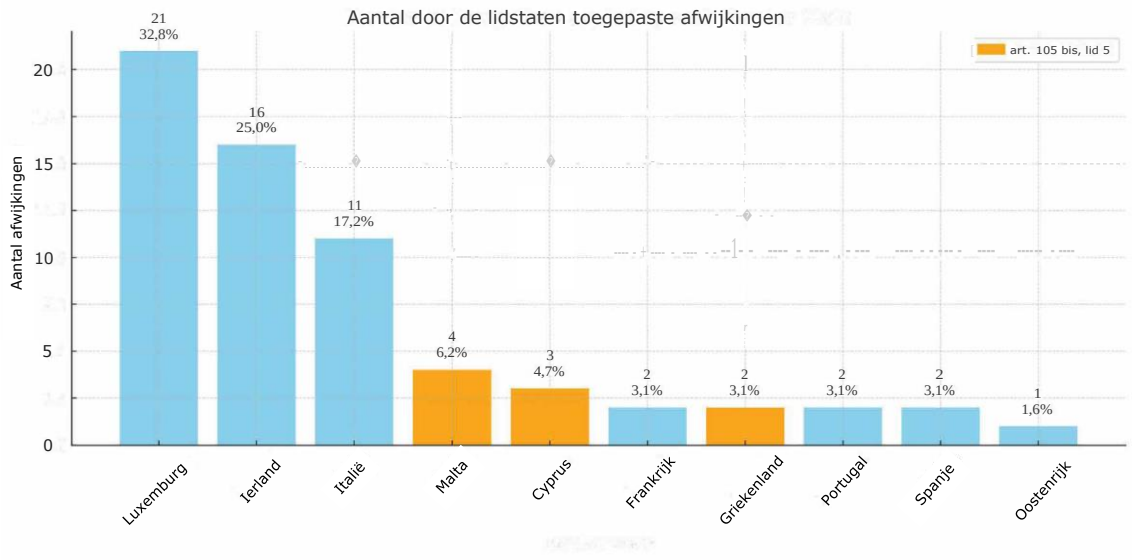
3.1 Algemene opmerkingen over alle afwijkingen

Er is sprake van een ongelijke toepassing van afwijkingen van de btw-tarieven. Uit de door **10 lidstaten** verstrekte informatie blijkt dat zij in totaal **64 afwijkingen** toepassen. **Luxemburg** past het hoogste aantal afwijkingen toe (21), goed voor bijna een derde van het totaal. **Ierland** volgt met 16 en **Italië** met 11. Samen zijn deze drie lidstaten goed voor 48 afwijkingen, ofwel 75 % van het totale aantal.

De overige 16 afwijkingen, die 25 % van het totaal vormen, hebben betrekking op **Malta** (4), **Cyprus** (3), **Frankrijk** (2), **Griekenland** (2), **Portugal** (2), **Spanje** (2) en **Oostenrijk** (1).

Alleen **Malta**, **Cyprus** en **Griekenland** hebben aangegeven dat zij ervoor hebben gekozen de specifieke afwijkingen toe te passen die andere lidstaten overeenkomstig artikel 105 bis, lid 5, van de btw-richtlijn toepassen.

Figuur 1:



Bijlage 1 bevat een **vereenvoudigde lijst** van alle afwijkingen, uitgesplitst naar de respectieve artikelen van de btw-richtlijn.

Bijlage 3 bevat een gedetailleerde lijst van alle afwijkingen, met vermelding van de door de lidstaten toegepaste handelingen en voorwaarden.

Er zijn in totaal **64 afwijkingen** van kracht; in sommige gevallen is meer dan één afwijking van toepassing op dezelfde handeling, d.w.z. eenzelfde soort goederenlevering of dienst. De overlapping leidt ertoe dat er in totaal **54 soorten handelingen zijn waarvoor afwijkingen gelden**. Bijgevolg worden voor 10 soorten handelingen afwijkingen toegepast door twee lidstaten, namelijk **Ierland**, **Luxemburg**, **Cyprus**, **Frankrijk**, **Griekenland**, **Italië**, **Malta** en **Portugal**.

Negen van deze dubbele toepassingen zijn het gevolg van het feit dat de lidstaten gebruikmaken van de keuzemogelijkheid uit hoofde van artikel 105 bis, lid 5, van de btw-richtlijn, op grond waarvan zij kunnen kiezen voor een afwijking van de maatregelen die door andere lidstaten wordt toegepast.

De resterende handeling heeft betrekking op **Ierland** en **Luxemburg**; beide lidstaten hebben op 1 januari 2021 respectievelijk een nultarief en een sterk verlaagd tarief toegepast op kinderkleding en -schoeisel.

Figuur 2:

Handelingen waarvoor meerdere afwijkingen gelden

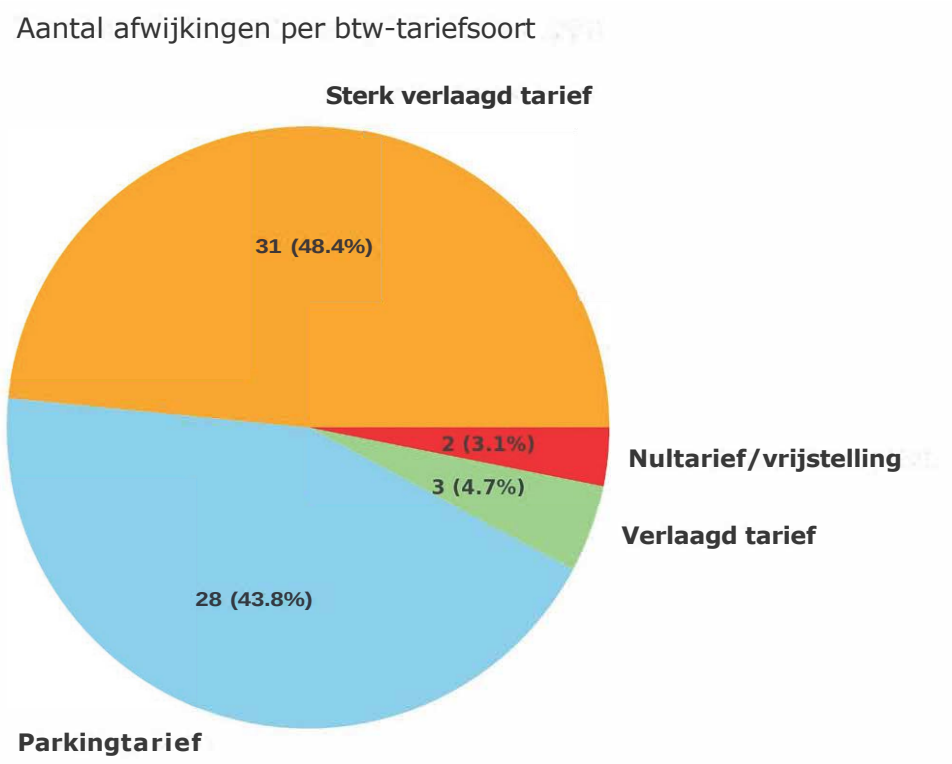
Handelingen	Tariefsoort	Lidstaten
1. Kinderkleding en -schoeisel	NT, SVT	Ierland, Luxemburg
2. Eerste theatervoorstellingen	SVT	Cyprus, Frankrijk
3. Het wegnemen van architectonische belemmeringen	SVT	Griekenland, Italië
4. Afvoer en zuivering van afvalwater	SVT	Cyprus, Luxemburg
5. Inzameling en verwerking van afval	SVT	Cyprus, Luxemburg
6. Diensten voor lichaamsverzorging	PT	Ierland, Malta
7. Bewaring en beheer van effecten	PT	Luxemburg, Malta
8. Beheer van kredieten en kredietgaranties	PT	Luxemburg, Malta
9. Landbouwgereedschap en -werktuigen	PT	Griekenland, Portugal
10. Kortdurende huur van vervoermiddelen	PT	Ierland, Malta

Van de verschillende soorten btw-tarieven maakt het **sterk verlaagde tarief** het **grootste deel** uit, met 31 afwijkingen die goed zijn voor bijna de helft van het totaal (48,4 %). De parkingtarieven volgen op de voet met 28 afwijkingen, goed voor 43,8 %.

De resterende groep afwijkingen heeft betrekking op **Italië** en **Ierland**, die respectievelijk de toepassing van verlaagde tarieven en nultarieven omvat.

Figuur 3:

Aantal afwijkingen per btw-tariefsoort

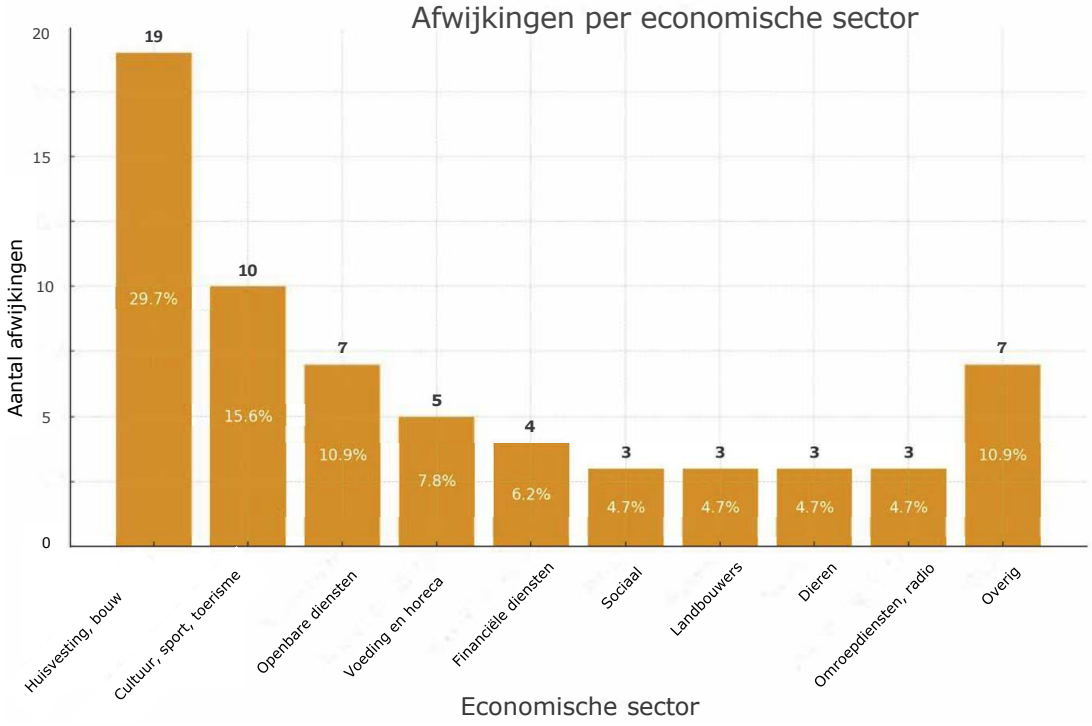


Als er wordt gekeken naar de betrokken economische sectoren is het duidelijk dat de **huisvestings- en bouwsector een dominante positie innemen** en bijna 30 % van alle afwijkingen uitmaken. De sector cultuur, sport en toerisme komt op de tweede plaats met ongeveer 15 %, gevolgd door openbare diensten met ongeveer 10 %.

Voeding en horeca zijn samen met financiële diensten goed voor nog eens 14 % van de afwijkingen. De sociale sector, landbouwers (waaronder de landbouw), dierenwelzijn en omroepdiensten zijn samen goed voor minder dan 19 %, met elk drie afwijkingen.

De overige 10 % omvat verschillende handelingen van uiteenlopende economische aard.

Figuur 4:



Bijlage 2 bevat een vereenvoudigde lijst van afwijkingen, uitgesplitst naar economische sector.

3.2 Afwijkingen voor de goederen en diensten die zijn vermeld in bijlage III[12]

De afwijkingen in deze categorie hebben betrekking op de in bijlage III bij de btw-richtlijn vermelde goederenleveringen en diensten, **met uitzondering van de punten 1 tot en met 6 en 10 quater**. De standaardregels van artikel 98, lid 2, van de btw-richtlijn staan niet toe dat sterk verlaagde btw-tarieven of btw-nultarieven worden toegepast op deze goederen en diensten. Dit is alleen mogelijk op grond van de voorwaarden van artikel 105 bis, lid 1.

Deze afwijkingen zijn permanent. De lidstaten die ze toepassen, kunnen dit ook na 1 januari 2032 en zelfs na de vaststelling van de definitieve regeling van artikel 402 van de btw-richtlijn blijven doen.

In deze categorie passen **zeven lidstaten** in **totaal 33 afwijkingen** toe.

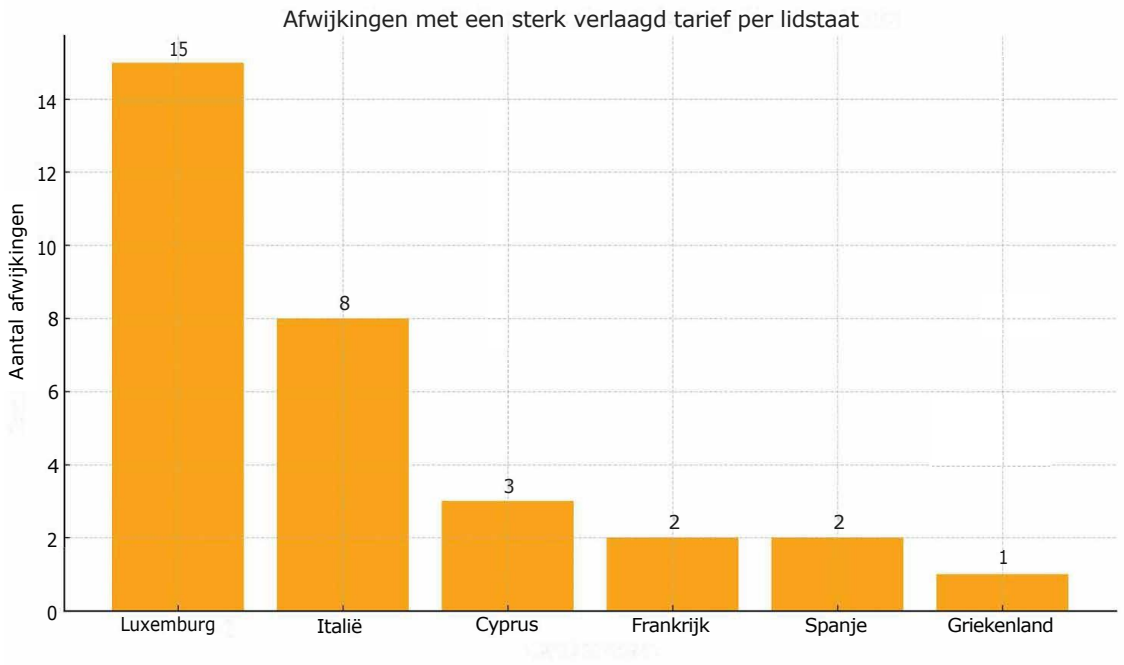
Luxemburg neemt in deze categorie het grootste aandeel (45 %) voor zijn rekening, met 15 afwijkingen, gevolgd door **Italië**, met acht afwijkingen (24 %).

[12] Artikel 105 bis, lid 1, van de btw-richtlijn.

Ierland is de enige lidstaat die een **btw-nultarief** toepast voor twee afwijkingen, namelijk kinderkleding en -schoeisel en de exploitatie van lichtschepen, vuurtorens en reddingsboten.

De overige **31 afwijkingen** hebben betrekking op de toepassing van **sterk verlaagde tarieven die variëren van 2,1 % tot 4 %**.

Figuur 5:



Met **12 afwijkingen** die door **vier lidstaten** worden gedeeld, is de sector **huisvesting en bouw** de sector met de meeste afwijkingen.

Luxemburg past een sterk verlaagd tarief van 3 % toe op de zelfvoorziening van nieuwe en gerenoveerde particuliere woningen, met inbegrip van het gebruik ervan, en op de renovatie van particuliere woningen.

Italië past een sterk verlaagd tarief van 4 % toe op de levering en bouw van niet-luxueuze woningen, de toewijzing van woningen, de levering en bouw van woningen voor landbouwers, de bouw van bepaalde gebouwen voor gemengd gebruik en voorzieningen in de bouw en het wegnemen van architectonische belemmeringen. **Griekenland** heeft ook een sterk verlaagd tarief van 4 % voor de laatstgenoemde categorie.

Spanje past een sterk verlaagd tarief van 4 % toe op woningen die onder openbare bescherming vallen.

Op het gebied van **cultuur, sport en toerisme** hanteert **Luxemburg** afwijkingen met betrekking tot een sterk verlaagd tarief van 3 % voor diensten van schrijvers en componisten, toegang tot evenementen, musea en sportfaciliteiten, en kortetermijnaccommodatie.

Frankrijk en **Cyprus** passen sterk verlaagde tarieven van respectievelijk 2,1 % en 3 % toe op eerste theatervoorstellingen.

Zowel **Luxemburg** als **Cyprus** passen een sterk verlaagd tarief van 3 % toe op **openbare diensten** zoals afvalinzameling, afvalverwerking, afvalwaterafvoer en afvalwaterzuivering. **Luxemburg** past dit tarief ook toe op de diensten van lijkbezorgers en crematoria.

Zoals reeds vermeld, is **Ierland** de enige lidstaat met een btw-nultarief dat wordt

toegepast op de exploitatie van lichtschepen, vuurtorens en reddingsboten.

Wat **sociaal beleid** betreft, past Ierland ook een btw-nultarief toe op de levering van kinderkleding en -schoeisel, terwijl **Luxemburg** een verlaagd tarief van 3 % toepast. In **Spanje** geldt voor diensten in verband met de zorg voor hulpbehoevenden een sterk verlaagd tarief van 4 %.

Frankrijk, **Italië** en **Luxemburg** hebben sterk verlaagde tarieven vastgesteld voor bepaalde handelingen met betrekking tot **radio- of televisie-uitzendingen**. Deze percentages bedragen 2,1 % in Frankrijk, 3 % in Luxemburg en 4 % in Italië.

Wat de sector voor **voeding en horeca** betreft, past **Luxemburg** een sterk verlaagd tarief van 3 % toe op restaurant- en cateringdiensten. In **Italië** geldt voor voeding en dranken in kantines een tarief van 4 %.

Voor activiteiten van **landbouwers** heeft **Luxemburg** een sterk verlaagd tarief van 3 % voor landbouwproductiemiddelen vastgesteld.

3.3 Afwijkingen voor de goederen en diensten die niet zijn vermeld in bijlage III[13]

De afwijkingen in deze categorie hebben betrekking op goederenleveringen en diensten die **niet in bijlage III zijn vermeld**. De standaardregels van artikel 98, lid 1, van de btw-richtlijn staan niet toe dat verlaagde btw-tarieven worden toegepast op deze goederen en diensten. Dit is alleen mogelijk indien aan de voorwaarden van artikel 105 bis, lid 3, van de btw-richtlijn is voldaan. Artikel 105 bis, lid 3, bepaalt dat het btw-tarief **niet lager dan 12 %** mag zijn.

In tegenstelling tot de afwijkingen uit hoofde van artikel 105 bis, lid 2, **zijn deze afwijkingen permanent**, aangezien daarbij het minimale btw-tarief van 12 % in acht wordt genomen. De lidstaten die ze toepassen, kunnen dit bijgevolg ook na 1 januari 2032 en zelfs na de vaststelling van de definitieve regeling van artikel 402 van de btw-richtlijn blijven doen.

Zes lidstaten hebben in totaal **28 afwijkingen** toegepast uit hoofde van artikel 105 bis, lid 3, van de btw-richtlijn.

Met 14 afwijkingen neemt **Ierland** 50 % van deze categorie voor zijn rekening, gevolgd door **Luxemburg** met 6 afwijkingen (21 %), en **Malta** met 4 afwijkingen (14 %).

De in deze categorie toegepaste **parkingtarieven** variëren van 12 % in **Malta** tot 14 % in **Luxemburg**.

In de **huisvestings- en bouwsector** past **Ierland** een parkingtarief van 13,5 % toe op de levering van bepaalde onroerende zaken, betonwerkzaamheden en stacaravans die als woning worden gebruikt.

Op het gebied van **cultuur, sport en toerisme** passen **Malta** en **Ierland** respectievelijk parkingtarieven van 12 % en 13,5 % toe op de kortetermijnverhuur van bepaalde vervoermiddelen. **Ierland** past dit tarief van 13,5 % ook toe op diensten van jockeys en reisgidsen.

De bewaring en het beheer van effecten evenals het beheer van kredieten en kredietgaranties zijn **financiële diensten** waarvoor in **Malta** een parkingtarief van 12 % en in **Luxemburg** een parkingtarief van 14 % geldt.

[13] Artikel 105 bis, lid 3, van de btw-richtlijn.

Voor bepaalde leveringen van wijn in de **voedings- en horecasector** geldt in **Oostenrijk** en **Portugal** een parkingtarief van 13 % en in **Luxemburg** van 14 %.

Ierland kent een parkingtarief van 13,5 % voor handelingen met betrekking tot **dieren**, waaronder veterinaire diensten en de levering en inseminatie van windhonden.

Portugal en **Griekenland** passen afwijkingen toe met betrekking tot handelingen voor **landbouwers**, namelijk een parkingtarief van 13 % voor landbouwgereedschap en -werktuigen.

Wat **openbare diensten** betreft, past **Luxemburg** een parkingtarief van 14 % toe op de levering van verwarming, koeling en stoom.

Deze categorie omvat nogal wat andere afwijkingen die verband houden met een waaier aan handelingen. Zo passen **Malta** en **Ierland** btw-tarieven van respectievelijk 12 % en 13,5 % toe op diensten voor lichaamsverzorging. **Ierland** past ook een tarief van 13 % toe op fotografische en aanverwante benodigdheden, bepaalde reparatiediensten en diensten van rijinstructeurs. **Luxemburg** past een btw-tarief van 14 % toe op de levering van was- en schoonmaakdiensten en op drukwerk voor reclamedoeleinden.

3.4 Afwijkingen voor buiten het kader van sociaal beleid verstrekte huisvesting[14]

Deze categorie omvat afwijkingen met betrekking tot de toepassing van verlaagde btw-tarieven die niet lager zijn dan het minimum van 5 % op **handelingen inzake buiten het kader van sociaal beleid verstrekte huisvesting**. De lidstaten die deze verlaagde tarieven op 1 januari 2021 in overeenstemming met het EU-recht toepasten, mogen dat blijven doen.

Deze afwijkingen **blijven** echter alleen **permanent** indien de lidstaten garanderen dat de verlaagde btw-tarieven die op deze handelingen van toepassing zijn, **met ingang van 1 januari 2042 niet lager zijn dan 12 %**, zoals vereist op grond van artikel 105 ter, lid 1, van de btw-richtlijn.

Italië is de enige lidstaat in deze categorie en past een **verlaagd btw-tarief van 10 %** toe op bepaalde handelingen in de **huisvestings- en bouwsector**. Deze omvatten de levering en bouw van niet-luxueuze particuliere woningen en renovatiewerkzaamheden, alsook de levering van gerenoveerde gebouwen.

3.5 Afwijkingen inzake keuzes op grond van artikel 105 bis, lid 5

Artikel 105 bis, lid 5, van de btw-richtlijn bood de lidstaten de mogelijkheid om te **kiezen uit de afwijkingen** die op 1 januari 2021 werden toegepast door de andere lidstaten. Om afwijkingen te behouden, moesten de lidstaten deze uiterlijk op 7 juli 2022 aan het btw-comité meedelen. De lidstaten die deze keuzemogelijkheden wilden uitoefenen, moesten uiterlijk op 7 oktober 2023 de nadere bepalingen daarvoor vaststellen. Zij moesten het btw-comité ook de tekst van de belangrijkste bepalingen van de door hen vastgestelde nationale wetgeving meedelen.

[14] Artikel 105 ter van de btw-richtlijn.

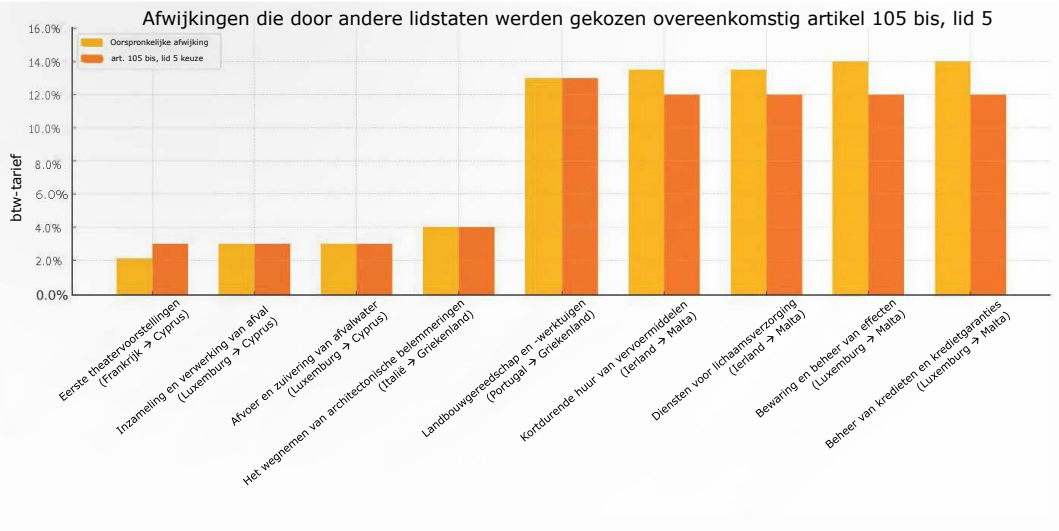
De Commissie heeft dergelijke mededelingen ontvangen van **Cyprus**, **Griekenland** en **Malta**. Deze drie lidstaten hebben keuzes gemaakt met betrekking tot **negen afwijkingen** die in eerste instantie door **vijf andere lidstaten** werden toegepast.

Cyprus heeft besloten een sterk verlaagd tarief van 3 % toe te passen op eerste theatervoorstellingen, gekozen naar aanleiding van **Frankrijk** [15], alsook op de inzameling en verwerking van afval en de afvoer en zuivering van afvalwater, gekozen naar aanleiding van **Luxemburg**, waar hetzelfde tarief van 3 % geldt.

Malta heeft ervoor gekozen een parkingtarief van 12 % toe te passen op de kortdurende huur van bepaalde vervoermiddelen en op diensten voor lichaamsverzorging, net als **Ierland** [16], alsook op de bewaring en het beheer van effecten en het beheer van kredieten en kredietgaranties, net als **Luxemburg** [17].

Griekenland heeft besloten hetzelfde sterk verlaagde btw-tarief van 4 % toe te passen voor het wegnemen van architectonische belemmeringen als **Italië**, en hetzelfde parkingtarief van 13 % op de levering van landbouwgereedschap en -werktuigen als **Portugal**.

Figuur 6:



4. De vooruitzichten

Na de hervorming van de btw-tarieven in 2022 bevat dit verslag waardevolle informatie over de afwijkingen die de lidstaten naast de normale regels toepassen, zoals die in bijlage III bij de btw-richtlijn. Dit zorgt voor meer **transparantie** met betrekking tot btw-tarieven.

Het overzicht van de afwijkingen in de lidstaten wijst op een uiteenlopende **en ongelijke verdeling** van de toepassing ervan, met een opmerkelijke concentratie in slechts enkele lidstaten en een voorkeur voor specifieke economische sectoren.

Deze vaststellingen zullen, samen met vele andere, nuttig zijn voor het **verslag van 2028 over het toepassingsgebied van bijlage III**, overeenkomstig artikel 100 van de btw-richtlijn, en voor eventuele voorstellen die het verslag vergezellen.

[15] In Frankrijk toegepast btw-tarief: 2,1 %.
[16] In Ierland toegepast btw-tarief: 13,5 %.
[17] In Luxemburg toegepast btw-tarief: 14 %.

Bijlage 1: Vereenvoudigde lijst van afwijkingen

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
1	Kinderkleding en -schoeisel	Ierland		105 bis, lid 1	NT	0,0 %
2	Exploitatie van lichtschepen, vuurtorens, reddingsboten enz.	Ierland		105 bis, lid 1	NT	0,0 %
3	Eerste theatervoorstellingen	Frankrijk		105 bis, lid 1	SVT	2,1 %
4	Bijdrage voor de publieke omroep	Frankrijk		105 bis, lid 1	SVT	2,1 %
5	Landbouwproductiemiddelen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
6	Kinderkleding en -schoeisel	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
7	Restaurant- en cateringdiensten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
8	Kortetermijnaccomodatie	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
9	Toegang tot evenementen en musea	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
10	Toegang tot sportfaciliteiten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
11	Inzameling en verwerking van afval	Luxemburg	Italië	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
12	Afvoer en zuivering van afvalwater	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
13	Diensten van lijkbezorgers en crematoria	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
14	Diensten van schrijvers en componisten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
15	Radio- en televisieomroepdiensten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
16	Zelfvoorziening van nieuwe en gerenoveerde particuliere woningen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
17	Gebruik van nieuwe en gerenoveerde particuliere woningen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
18	Renovatie van particuliere woningen die door de eigenaar worden gebruikt	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
19	Renovatie van particuliere woningen die door anderen dan de eigenaar worden gebruikt	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
20	Eerste theatervoorstellingen	Cyprus	Frankrijk	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
21	Inzameling en verwerking van afval	Cyprus	Luxemburg	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
22	Afvoer en zuivering van afvalwater	Cyprus	Luxemburg	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
23	Uitzending van radioprogramma's	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
24	Levering en bouw van niet-luxueuze woningen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
25	Toewijzing van woningen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
26	Levering en bouw van woningen voor landbouwers	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
27	Bouw van bepaalde gebouwen voor gemengd gebruik	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
28	Bepaalde voorzieningen in de bouw	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
29	Het wegnemen van architectonische belemmeringen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
30	Voeding en dranken in kantines	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
31	Woningen die onder openbare bescherming vallen	Spanje		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
32	Zorg voor hulpbehoevenden	Spanje	Luxemburg	105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
33	Het wegnemen van architectonische belemmeringen	Griekenland	Italië	105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
34	Kortdurende huur van vervoermiddelen	Malta	Ierland	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
35	Diensten voor lichaamsverzorging	Malta	Ierland	105 bis, lid 3	PT	12,0 %

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
36	Bewaring en beheer van effecten	Malta	Luxemburg	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
37	Beheer van kredieten en kredietgaranties	Malta	Luxemburg	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
38	Door de producent geleverde wijn	Oostenrijk		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
39	Tafelwijnen	Portugal		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
40	Landbouwgereedschap en -werktuigen	Portugal		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
41	Landbouwgereedschap en -werktuigen	Griekenland	Portugal	105 bis, lid 3	PT	13,0 %
42	Onroerend goed voor huisvesting	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
43	Andere onroerende goederen dan huisvesting	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
44	Betonwerkzaamheden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
45	Fotografische en aanverwante benodigdheden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
46	Kortdurende huur van vervoermiddelen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
47	Reparatie- en aanverwante diensten	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
48	Diensten voor lichaamsverzorging	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
49	Jockeydiensten	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
50	Diensten van dierenartsen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
51	Diensten van reisgidsen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
52	Diensten van rijinstructeurs	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
53	Windhonden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
54	Inseminatie van windhonden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
55	Stacaravan als woning	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
56	Wijn van verse druiven	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
57	Wassen en schoonmaken	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
58	Drukwerk voor reclamedoeleinden	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
59	Verwarming, koeling en stoom	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %

	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
60	Bewaring en beheer van effecten	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
61	Beheer van kredieten en kredietgaranties	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
62	Levering en bouw van niet-luxueuze particuliere woningen	Italië		105 ter	VT	10,0 %
63	Renovatiewerkzaamheden	Italië		105 ter	VT	10,0 %
64	Levering van gerenoveerde gebouwen	Italië		105 ter	VT	10,0 %

NT = nultarief/vrijstelling

SVT = sterk verlaagd tarief

PT = parkingtarief

Lidstaten die hebben gekozen uit de lijst overeenkomstig artikel 105 bis, lid 5

Lidstaten met een afwijking voor dezelfde handeling

Bijlage 2: Vereenvoudigde lijst van afwijkingen per sector

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
1	Huisvesting, bouw	Zelfvoorziening van nieuwe en gerenoveerde particuliere woningen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
2	Huisvesting, bouw	Gebruik van nieuwe en gerenoveerde particuliere woningen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
3	Huisvesting, bouw	Renovatie van particuliere woningen die door de eigenaar worden gebruikt	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
4	Huisvesting, bouw	Renovatie van particuliere woningen die door anderen dan de eigenaar worden gebruikt	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
5	Huisvesting, bouw	Levering en bouw van niet-luxueuze woningen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
6	Huisvesting, bouw	Toewijzing van woningen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
7	Huisvesting, bouw	Levering en bouw van woningen voor landbouwers	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
8	Huisvesting, bouw	Bouw van bepaalde gebouwen voor gemengd gebruik	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
9	Huisvesting, bouw	Bepaalde voorzieningen in de bouw	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
10	Huisvesting, bouw	Het wegnemen van architectonische belemmeringen	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
11	Huisvesting, bouw	Het wegnemen van architectonische belemmeringen	Griekenland	Italië	105 bis, lid 1	SVT	4,0 %

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
12	Huisvesting, bouw	Woningen die onder openbare bescherming vallen	Spanje		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
13	Huisvesting, bouw	Onroerend goed voor huisvesting	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
14	Huisvesting, bouw	Andere onroerende goederen dan huisvesting	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
15	Huisvesting, bouw	Betonwerkzaamheden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
16	Huisvesting, bouw	Stacaravan als woning	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
17	Huisvesting, bouw	Levering en bouw van niet-luxueuze particuliere woningen	Italië		105 ter	VT	10,0 %
18	Huisvesting, bouw	Renovatiewerkzaamheden	Italië		105 ter	VT	10,0 %
19	Huisvesting, bouw	Levering van gerenoveerde gebouwen	Italië		105 ter	VT	10,0 %
20	Cultuur, sport, toerisme	Eerste theatervoorstellingen	Frankrijk		105 bis, lid 1	SVT	2,1 %
21	Cultuur, sport, toerisme	Eerste theatervoorstellingen	Cyprus	Frankrijk	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
22	Cultuur, sport, toerisme	Kortetermijnaccomodatie	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
23	Cultuur, sport, toerisme	Toegang tot evenementen en musea	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
24	Cultuur, sport, toerisme	Toegang tot sportfaciliteiten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
25	Cultuur, sport, toerisme	Diensten van schrijvers en componisten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
26	Cultuur, sport, toerisme	Kortdurende huur van vervoermiddelen	Malta	Ierland	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
27	Cultuur, sport, toerisme	Kortdurende huur van vervoermiddelen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
28	Cultuur, sport, toerisme	Jockeydiensten	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
29	Cultuur, sport, toerisme	Diensten van reisgidsen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
30	Openbare diensten	Exploitatie van lichtschepen, vuurtorens, reddingsboten enz.	Ierland		105 bis, lid 1	NT	0,0 %
31	Openbare diensten	Inzameling en verwerking van afval	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
32	Openbare diensten	Inzameling en verwerking van afval	Cyprus	Luxemburg	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
33	Openbare diensten	Afvoer en zuivering van afvalwater	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
34	Openbare diensten	Afvoer en zuivering van afvalwater	Cyprus	Luxemburg	105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
35	Openbare diensten	Diensten van lijkbezorgers en crematoria	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
36	Openbare diensten	Verwarming, koeling en stoom	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
37	Voeding en horeca	Restaurant- en cateringdiensten	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
38	Voeding en horeca	Voeding en dranken in kantines	Italië		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
39	Voeding en horeca	Door de producent geleverde wijn	Oostenrijk		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
40	Voeding en horeca	Tafelwijnen	Portugal		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
41	Voeding en horeca	Wijn van verse druiven	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
42	Financiële diensten	Bewaring en beheer van effecten	Malta	Luxemburg	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
43	Financiële diensten	Bewaring en beheer van effecten	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
44	Financiële diensten	Beheer van kredieten en kredietgaranties	Malta	Luxemburg	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
45	Financiële diensten	Beheer van kredieten en kredietgaranties	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
46	Sociaal	Kinderkleding en -schoeisel	Ierland		105 bis, lid 1	NT	0,0 %
47	Sociaal	Kinderkleding en -schoeisel	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
48	Sociaal	Zorg voor hulpbehoevenden	Spanje		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
49	Landbouwers	Landbouwproductiemiddelen	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
50	Landbouwers	Landbouwgereedschap en -werktuigen	Portugal		105 bis, lid 3	PT	13,0 %
51	Landbouwers	Landbouwgereedschap en -werktuigen	Griekenland	Portugal	105 bis, lid 3	PT	13,0 %
52	Dieren	Diensten van dierenartsen	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
53	Dieren	Windhonden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
54	Dieren	Inseminatie van windhonden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
55	Omroepdiensten, radio	Omroepdiensten, radio	Frankrijk		105 bis, lid 1	SVT	2,1 %
56	Omroepdiensten, radio	Omroepdiensten, radio	Luxemburg		105 bis, lid 1	SVT	3,0 %
57	Omroepdiensten, radio	Omroepdiensten, radio	Ierland		105 bis, lid 1	SVT	4,0 %
58	Overig	Diensten voor lichaamsverzorging	Malta	Ierland	105 bis, lid 3	PT	12,0 %
59	Overig	Diensten voor lichaamsverzorging	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
60	Overig	Fotografische en aanverwante benodigdheden	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %

	Beleidsterrein	Afwijking/handeling	Toepassende lidstaat	Gekozen n.a.v. lidstaat art. 105 bis, lid 5	Artikel	Tariefsoort	Tarief
61	Overig	Reparatie- en aanverwante diensten	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
62	Overig	Diensten van rijinstructeurs	Ierland		105 bis, lid 3	PT	13,5 %
63	Overig	Wassen en schoonmaken	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %
64	Overig	Drukwerk voor reclamedoeleinden	Luxemburg		105 bis, lid 3	PT	14,0 %

NT = nultarief/vrijstelling

SVT = sterk verlaagd tarief

PT = parkingtarief

Lidstaten die hebben gekozen uit de lijst overeenkomstig artikel 105 bis, lid 5

Lidstaten met een afwijking voor dezelfde handeling

Bijlage 3: Gedetailleerde lijst van afwijkingen per lidstaat

Oostenrijk						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1		X		Leveringen van wijn gemaakt van verse druiven van de onderverdelingen 2204 21, 2204 22 en 2204 29 van de gecombineerde nomenclatuur en andere gegiste dranken die onder post 2206 van de gecombineerde nomenclatuur vallen en die bij een binnenlands landbouwbedrijf zijn geproduceerd, mits de producent de dranken levert in het kader van de activiteiten van zijn landbouwbedrijf. Dit is niet van toepassing op de levering van dranken die zijn geproduceerd uit aangekochte grondstoffen (bv. druiven, pulp, most, gistende wijn) of die worden geserveerd binnen de bedrijfsruimten, inclusief restauranttuinen (Buschenschank). In het geval van de overdracht van een landbouwbedrijf als geheel aan de echtgenoot of geregistreerde partner, evenals aan nakomelingen, stiefkinderen, adoptiekinderen of hun echtgenoten, geregistreerde partners of nakomelingen, wordt de verkrijger van het bedrijf ook aangemerkt als de producent van de dranken die binnen het kader van de bedrijfsoverdracht zijn overgenomen, voor zover de belastingvermindering ook van toepassing zou zijn geweest op de levering van deze dranken door de overdrager van het bedrijf.	Wijn van verse druiven (onderverdelingen 2204 21 en 2204 29 van de gecombineerde nomenclatuur) omvat geen mousserende wijn. Andere gegiste dranken bedoeld onder post 2206 van de gecombineerde nomenclatuur zijn bijvoorbeeld appelwijn, perenwijn, bessenwijn en honingdrank. Gedistilleerde dranken vallen hier niet onder. De voorwaarden voor de preferentiële behandeling op grond van artikel 10, lid 3, punt 11, van de Umsatzsteuergesetz van 1994 (UStG 1994) zijn de productie van de drank uit eigen druiven of fruit en de levering binnen het eigen landbouwbedrijf in Oostenrijk. De verkoop via een commerciële onderneming van dezelfde ondernemer (bv. een restaurant) is ook nadelig. Indien niet kan worden vastgesteld of en in welke mate de door de landbouwer verkochte wijn is geproduceerd aan de hand van druiven die door hemzelf zijn geoogst of gekocht, gaat de preferentiële behandeling derhalve niet volledig verloren. In dergelijke gevallen moet de omvang van de preferentiële behandeling worden vastgesteld door middel van een schatting, rekening houdend met de aanvullende aankopen en de gebruikelijke opbrengstpercentages. De overdracht van een onderneming omvat de kosteloze overdracht van een onderneming onder levenden (bv. met het oog op een verwachte opvolging), de overdracht door vererving en de overdracht van ondernemingen onder bezwarende	Parkingtarief (13 %)

					titel. De preferentiële behandeling kan ook worden toegepast in het geval van leasing, mits kan worden aangenomen dat de lessor het bedrijf nooit opnieuw voor eigen rekening en risico zal leiden.	

Frankrijk						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			Inkomsten naar aanleiding van de eerste theatervoorstellingen van recent gecreëerde dramatische, lyrische, muzikale of choreografische werken of van klassieke werken die opnieuw worden opgevoerd, alsmede van circusvoorstellingen die uitsluitend originele creaties omvatten die door de onderneming zijn ontworpen en geproduceerd en waarvoor geregeld een beroep wordt gedaan op een groep musici. In een decreet wordt de aard van de werken bepaald, alsook het aantal uitvoeringen waarop deze bepalingen van toepassing zijn. Deze bepalingen gelden niet voor inkomsten naar aanleiding van: a. theatervoorstellingen van pornografische aard; b. (bepaling is niet langer van toepassing); c. kaartverkoop belast tegen het verlaagde tarief van 5,5 % onder de voorwaarden zoals uiteengezet in 2° van F van artikel 278-0 bis.	140 eerste theater- en circusvoorstellingen	Sterk verlaagd tarief (2,1 %)
2	X			Bijdrage voor de publieke omroep.	Bijdrage voor de publieke omroep	Sterk verlaagd tarief (2,1 %)

Ierland						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1		X		Huisvesting.	De levering van onroerende goederen die worden gebruikt of bestemd zijn voor woondoeleinden.	Parkingtarief (13 %)
2		X		Niet-residentieel onroerend goed.	15. 1) De levering van andere onroerende goederen dan onroerende goederen die voor bewoning worden gebruikt of bestemd zijn. 2) Diensten die bestaan uit de ontwikkeling van onroerende goederen (geen goederen bedoeld in paragraaf 9, lid 1) en werkzaamheden aan deze goederen (met inbegrip van de installatie van bevestigingen), waarbij de waarde van krachtens een dienstenovereenkomst geleverd roerend goed niet meer bedraagt dan twee derde van het totale bedrag waarover met betrekking tot de overeenkomst belasting verschuldigd is.	Parkingtarief (13,5 %)
3		X		Betonwerkzaamheden.	16. 1) De levering van beton dat klaar is om uit te gieten, maar met uitsluiting van de winstmargeregeling voor de levering van het beton. 2) De levering van betonblokken die voldoen aan de specificatie in de Standard Specification (Concrete Building Blocks, Part 1, Normal Density Blocks) Declaration 1987 (Ierse norm 20: Deel 1: 1987), maar met uitsluiting van de winstmargeregeling voor de levering van deze blokken.	Parkingtarief (13,5 %)
4		X		Fotografische en aanverwante benodigdheden.	18. 1) De levering aan een persoon van fotoafdrukken (andere dan goederen die tot stand zijn gekomen door middel van een fotokopieerproces), dia's of negatieven, die zijn vervaardigd aan de hand van goederen die door die persoon zijn geleverd. 2) De levering van goederen, namelijk:	Parkingtarief (13,5 %)

					a) fotoafdrukken (andere dan goederen die tot stand zijn gekomen door middel van een fotokopieerproces), al dan niet gemonteerd, doch niet ingelijst; b) dia's en negatieven; en c) cinematografische en videofilms, waarmee personen, voorwerpen of gebeurtenissen zijn geregistreerd en die zijn verstrekt in het kader van een overeenkomst om die personen, voorwerpen of gebeurtenissen te fotograferen. 3) De levering door een fotograaf van: a) negatieven die zijn geproduceerd aan de hand van films die ten behoeve van de zakelijke activiteiten van de fotograaf worden getoond; en b) film die ten behoeve van de zakelijke activiteiten van de fotograaf wordt getoond. 4) De levering van fotoafdrukken die door middel van een automaat met een camera en ontwikkelings- en afdrukapparatuur worden geproduceerd. 5) Diensten bestaande uit: a) het bewerken van fotografische, cinematografische en videofilms; of b) het microfilmen. 6) Agentuurdiensten met betrekking tot een in punt 1) genoemde levering.	
5		X		Huur voor korte perioden.	19. Huur: a) van een voertuig dat is ontworpen en gebouwd, of aangepast, voor het vervoer van personen over de weg; b) van een schip dat ontworpen en gebouwd is voor het vervoer van passagiers en niet meer dan 15 ton bruto weegt; c) van alle soorten sport- of pleziervaartuigen; of d) van een caravan, stacaravan, tent of	Parkingtarief (13,5 %)

					vouwwagen; aan een persoon op grond van een overeenkomst (anders dan een overeenkomst van de soort bedoeld in artikel 19, lid 1, punt c)), voor een volledige duur of een deel van een duur die, opgeteld bij de duur van een eerdere huur (hetzij van dezelfde goederen, hetzij van andere goederen van dezelfde soort) aan dezelfde persoon gedurende de twaalf maanden voorafgaand aan de aanvangsdatum van de huidige huur, niet meer dan vijf weken bedraagt.	
6		X		Bepaalde reparatie- en aanverwante diensten.	20. 1) Andere diensten dan de in paragraaf 13, lid 2, bedoelde diensten, bestaande uit: a) het herstellen of onderhouden van roerende goederen; of b) het aanpassen van gebruikte roerende goederen (andere dan werk op contractbasis of diensten van de in punt 2) bedoelde aard), met uitzondering van de levering in de loop van een dergelijke reparatie, onderhoud of wijziging van: i) toebehoren, hulpstukken of batterijen; of ii) banden, bandenbehuizingen, verwisselbare loopvlakken van banden, binnenbanden en velglint, voor wielen van alle soorten. 2) Voor de toepassing van punt 1) worden de volgende diensten gespecificeerd: a) diensten bedoeld in paragraaf 3, lid 4, van schema 2 (werkzaamheden met betrekking tot roerende goederen voor uitvoer); b) diensten bedoeld in paragraaf 4, lid 2, van schema 2 (reparatie enz. van zeeschepen of luchtvaartuigen); c) diensten bedoeld in paragraaf 4, lid 4, van schema 2 (reparatie enz. van apparatuur voor gebruik in internationale luchtvaartuigen).	Parkingtarief (13,5 %)
7		X		Diensten bestaande uit de verzorging van het menselijk lichaam, met inbegrip van diensten die worden verleend in het kader van de zakelijke	21. 1) Diensten bestaande uit de verzorging van het menselijk lichaam, met inbegrip van diensten die worden verleend in het kader van de zakelijke	Parkingtarief (13,5 %)

				activiteiten van een gezondheidsstudio of soortgelijke activiteiten, met uitzondering van de vrijgestelde activiteiten als bedoeld in deel 1 van schema 1 of kappersdiensten als bedoeld in paragraaf 13, lid 3.	activiteiten van een gezondheidsstudio of soortgelijke activiteiten, met uitzondering van de vrijgestelde activiteiten als bedoeld in deel 1 van schema 1 of kappersdiensten als bedoeld in paragraaf 13, lid 3.	
8		X		Diensten die door jockeys worden verricht in het kader van hun beroep.	2) Diensten die door jockeys worden verricht in het kader van hun beroep.	Parkingtarief (13,5 %)
9		X		Diensten die door dierenartsen worden verricht in het kader van hun beroep.	3) Diensten die door dierenartsen worden verricht in het kader van hun beroep.	Parkingtarief (13,5 %)
10		X		Diensten die door reisgidsen worden verricht in het kader van hun beroep.	4) Diensten die door reisgidsen worden verricht in het kader van hun beroep.	Parkingtarief (13,5 %)
11		X		Onderricht in het besturen van wegvoertuigen met mechanische aandrijving, met uitzondering van onderwijs, opleiding of omscholing als bedoeld in paragraaf 4, lid 3, van schema 1.	5) Onderricht in het besturen van wegvoertuigen met mechanische aandrijving, met uitzondering van onderwijs, opleiding of omscholing als bedoeld in paragraaf 4, lid 3, van schema 1. Opmerking: in paragraaf 4, lid 3, van schema 1 staat: het verstrekken van onderwijs aan kinderen of jongeren, school- of universitair onderwijs, of een beroepsopleiding of omscholing (daaronder begrepen de levering van goederen en diensten die van ondergeschikt belang zijn bij deze verstrekking, met uitzondering van het verrichten van onderzoeksdiensten) door onderwijsinstellingen die door de staat zijn erkend, alsmede het verstrekken van vergelijkbare vormen van onderwijs, opleiding of omscholing door andere personen, met uitzondering van onderricht in het besturen van andere wegvoertuigen dan: a) voertuigen die zijn ontworpen of gebouwd voor het vervoer van 1,5 ton goederen of meer; of b) voertuigen die zijn ontworpen of gebouwd voor het vervoer van meer dan negen personen (de bestuurder inbegrepen).	Parkingtarief (13,5 %)
12		X		Levering van levende windhonden.	3) De levering van levende windhonden.	Parkingtarief (13,5 %)

13		X		Het verlenen van inseminatiediensten voor windhonden.	4) Het verlenen van inseminatiediensten voor windhonden.	Parkingtarief (13,5 %)
14		X		Caravan of stacaravan voor gebruik als woning.	1. 1) Dit besluit kan worden aangehaald als de Value Added Tax (Refund of Tax) (No. 12) Order, 1980. 2) Dit besluit wordt geacht in werking te zijn getreden op de eerste dag van maart 1979. 2. 1) In dit besluit wordt onder "de wet" verstaan de Wet op de belasting over de toegevoegde waarde, 1972 (nr. 22 van 1972). 2) Een verwijzing in dit besluit naar een caravan omvat een verwijzing naar een stacaravan of soortgelijke structuren die hoofdzakelijk voor woondoeleinden zijn ontworpen. 3. Degene die tot tevredenheid van de Revenue Commissioners (Ierse fiscale en douaneautoriteiten) heeft vastgesteld dat hij de verantwoordelijkheid voor de belasting had of belasting heeft betaald over de levering aan of invoer door hem van een caravan, en die tot tevredenheid van de desbetreffende Revenue Commissioners voldoet aan de in paragraaf 4 van dit besluit gestelde voorwaarden, heeft recht op terugbetaling van het in paragraaf 5 van dit besluit bedoelde gedeelte van de belasting. 4. De voorwaarden waaraan een persoon zoals vermeld in paragraaf 3 van dit besluit moet voldoen, zijn: a) hij verzoekt om teruggaaf van de belasting door het invullen van het daartoe eventueel door de Revenue Commissioners verstrekte aanvraagformulier en verklaart de juistheid van de daarin vermelde gegevens; b) hij stelt vast dat de caravan waarvoor een verzoek om teruggaaf van de belasting is ingediend: i) door hem als vaste verblijfplaats voor zichzelf wordt gebruikt en dat hij noch (indien hij een gehuwde man is waarvan zijn echtgenoot of	Parkingtarief (13,5 %)

					echtgenote bij hem woont) zijn echtgenoot of echtgenote voor zijn of haar beroep kan beschikken over een andere verblijfplaats in de staat; of ii) in het geval van een gemeente wordt bewoond door een huurder van de gemeente; c) hij toont, in het geval van een andere persoon dan een gemeente, door overlegging van een certificaat van de bevoegde lokale overheid of van andere bewijsstukken die voor de Revenue Commissioners aanvaardbaar kunnen zijn, aan dat de caravan op grond van de wetgeving inzake taxatie is beoordeeld.	
15	X			Kinderkleding en -schoeisel.	10. 1) De levering van persoonlijke kleding voor kinderen in maten die niet groter zijn dan de maten van dergelijke artikelen die passend zijn voor kinderen van tien jaar oud met een gemiddelde lichaamsbouw, maar met uitzondering van: a) kleding die geheel of gedeeltelijk uit bont is vervaardigd, met uitzondering van kleding die alleen met bont is afgewerkt, tenzij die afwerking een oppervlakte beslaat die groter is dan een vijfde van het oppervlak van het buitenmateriaal; en b) kleding die niet op basis van leeftijd of maat wordt beschreven, geëtiketteerd, gemerkt of in de handel gebracht. 2) De levering van persoonlijk schoeisel voor kinderen in maten die niet groter zijn dan de maten die geschikt zijn voor kinderen van tien jaar oud met een gemiddelde voetgrootte, maar met uitzondering van schoeisel dat niet op basis van leeftijd of maat wordt beschreven, geëtiketteerd, gemerkt of in de handel gebracht. 3) In deze paragraaf wordt een kind van tien jaar, of van tien jaar en een fractie van een jaar, beschouwd als een kind van tien jaar.	Vrijstelling (0 %)
16	X			Lichtschepen, vuurtorens, reddingsboten, navigatiehulpmiddelen.	13. 1) Diensten verleend door de Commissioners of Irish Lights in verband met de exploitatie van lichtschepen, vuurtorens of andere navigatiehulpmiddelen.	Vrijstelling (0 %)

					2) Reddingsdiensten verleend door de Royal National Lifeboat Institution, met inbegrip van de organisatie en het onderhoud van de reddingsbootdienst.	

Italië						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			Abonnementsgelden voor circulaire radio-uitzenddiensten, met uitzondering van diensten die gecodeerd worden uitgezonden; radio-uitzenddiensten, met uitzondering van gecodeerde uitzendingen waarbij het in de eerste plaats politieke, vakbonds-, culturele, religieuze, sportieve, educatieve of recreatieve activiteiten betreft overeenkomstig artikel 19, punten b) en c), van wet nr. 103 van 14 april 1975. Ook circulaire radio-uitzenddiensten met betrekking tot het openbaar vervoer of autoverhuur vanuit een garage vallen hieronder.	Is in wezen van toepassing op het abonnementsgeld voor openbare radio- en televisiediensten. Dit is niet van toepassing op betaaltelevisie. De radiotaxidienst wordt behandeld als de circulaire radio-uitzenddienst waarop het sterk verlaagde tarief van 4 % van toepassing is.	Sterk verlaagd tarief (4 %)
2	X			Levering en bouw van niet-luxueuze woningen die een zogenoemde "prima casa" (primair residentieel vastgoed) vormen voor de koper, alsmede de desbetreffende aanhorigheden (voorwaarden uiteengezet in nota II-bis bij artikel 1 betreffende de tarieven, deel één, gehecht aan de geconsolideerde tekst van de bepalingen inzake registratiebelasting, goedgekeurd bij presidentieel decreet nr. 131 van 26 april 1986).	Dit is van toepassing onder de volgende voorwaarden: — Het huis wordt binnen vijf jaar na de voltooiing van de werkzaamheden (of, indien de belastingplichtige kiest voor volledige belastingheffing, na dat tijdvak) verkocht door de onderneming die het gebouw heeft gebouwd of gerenoveerd, of is bestemd voor sociale huisvesting (de overige verkopen van particuliere woningen zijn vrijgesteld van btw). — De koper is geen eigenaar van een andere woning in de gemeente waar hij/zij woont (of in de gemeente waar hij/zij gerechtigd is een prima casa te kopen), met inbegrip van pro rata of gemeenschappelijke huizen met zijn/haar echtgenoot of echtgenote. Bovendien bezit de koper op het gehele nationale grondgebied, zelfs	Sterk verlaagd tarief (4 %)

					niet pro rata of samen met zijn/haar echtgenoot of echtgenote, geen andere woning die met behulp van de tariefverlaging is gekocht. Indien de koper een andere woning bezit, kan hij/zij in aanmerking komen voor het verlaagde tarief op de aankoop van een prima casa op voorwaarde dat hij de vorige woning binnen een jaar na de nieuwe aankoop verkoopt. — Het huis is geen luxueuze woning (luxueuze huizen worden geïdentificeerd aan de hand van hun kadastrale classificatie en zijn: statige huizen, villa's, paleizen van bijzondere historische en artistieke waarde en kastelen, die in kadastrale categorieën A1, A8 en A9 vallen). — Het huis is gelegen in de gemeente waar de koper zijn/haar woonplaats heeft (of waarnaar hij/zij binnen 18 maanden zijn woonplaats overbrengt) of, indien afwijkend, in de gemeente waar de koper zijn/haar bedrijfsactiviteiten uitoefent of, indien de koper om arbeidsredenen naar het buitenland is verhuisd, in de gemeente waar zijn/haar werkgever zijn hoofdkantoor heeft of zijn bedrijfsactiviteiten uitoefent, of, indien de koper naar het buitenland is geëmigreerd, in eender welke gemeente op het Italiaanse grondgebied. Personeelsleden van de strijdkrachten en de openbareveiligheidsdiensten mogen hun prima casa ook aanschaffen in een andere gemeente dan de gemeente waar zij woonachtig zijn. — De verlaging geldt zelfs wanneer het onroerend goed niet is voltooid, mits het oorspronkelijke beoogde gebruik behouden blijft.	
3	X			Toewijzingen, ook op basis van een leaseovereenkomst voor gebruik, van het onder nr. 21 bedoelde residentiële onroerend goed door woningcorporaties en hun consortia aan hun leden.	Woningcorporaties kunnen: — worden gekenmerkt door het feit dat de leden het huis toegewezen krijgen om de daadwerkelijke eigenaar ervan te worden ("cooperative a proprietà divisa" — woningcorporaties met gescheiden eigendom); — worden gekenmerkt door het feit dat de woningen aan de leden worden toegewezen op basis van een huurovereenkomst waarbij het	Sterk verlaagd tarief (4 %)

					gebruiksrecht wordt verleend, zonder overdracht van eigendom, die bij de coöperatie blijft ("cooperative a proprietà indivisa"-woningcorporaties met gemeenschappelijke eigendom). Aan de toewijzing van woningen door woningcorporaties wordt de tariefverlaging toegekend uit hoofde van dezelfde voorwaarden als die welke voor de toewijzing van een prima casa zijn vastgesteld: de leden moeten voldoen aan de vereisten voor de aankoop van een prima casa en de huizen moeten "niet-luxueus" zijn en zich bevinden in de woonplaats of in een andere gemeente waar het verlaagde tarief mogelijk is (zie nr. 2).	
4	X			Levering en bouw van woningen op het platteland die bestemd zijn voor bewoning door de eigenaar van de grond of door een andere persoon die zich bezighoudt met het bebouwen van de grond of met veeteelt en met de landbouw verband houdende activiteiten, die worden bevoorraad door bouwondernemingen, zelfs indien deze niet zijn voltooid, op voorwaarde dat de oorspronkelijke bestemming wordt behouden, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 9, lid 3, punten c) en e), van wetsbesluit nr. 557 van 30 december 1993, omgezet, met wijzigingen, bij wet nr. 133 van 26 februari 1994.	— De huizen zijn bestemd als woning van personen die betrokken zijn bij landbouwactiviteiten, met inbegrip van de veehouderij. Andere bouwwerken dan particuliere woningen zijn uitgesloten van de tariefverlaging. — De grond waarop het gebouw staat heeft een oppervlakte van ten minste 10 000 vierkante meter en is in het kadaster ingeschreven met de relevante landbouwinkomsten (artikel 9, lid 3, punt c)). — Gebouwen die dienstdoen als woning moeten voldoen aan de kenmerken van niet-luxueuze gebouwen (artikel 9, punt e)).	Sterk verlaagd tarief (4 %)
5	X			Diensten die in het kader van overeenkomsten betreffende de bouw van de in artikel 13 van wet nr. 408 van 2 juli 1949 bedoelde gebouwen, en latere wijzigingen daarvan, worden verricht ten behoeve van belastingplichtigen die betrokken zijn bij de bouw van gebouwen voor latere verkoop, met inbegrip van woningcorporaties en hun consortia, ook al vormen zij "cooperative a proprietà indivisa".	Dit geldt voor gebouwen met de volgende kenmerken: — Het betreft niet-luxueuze woongebouwen die ook kantoren en winkels omvatten. — Indien zij ook kantoren en winkels omvatten, moet meer dan 50 % van de totale oppervlakte van de verdiepingen boven de grond voor woondoeleinden worden gebruikt, terwijl niet meer dan 25 % van de totale oppervlakte van de verdiepingen boven de grond voor commerciële doeleinden mag worden gebruikt. De bouwovereenkomst wordt gesloten met ondernemingen die zich bezighouden met de bouw	Sterk verlaagd tarief (4 %)

					van gebouwen voor latere verkoop, met inbegrip van woningcoöperaties en hun consortia.	
6	X			Goederen, met uitzondering van grondstoffen en halffabricaten, geleverd voor de bouw, waaronder "in economia" (in eigen beheer), van de gebouwen bedoeld in artikel 13 van wet nr. 408 van 2 juli 1949, zoals gewijzigd, en van de in punt 21 bis bedoelde gebouwen op het platteland).	Dit is van toepassing onder de volgende voorwaarden: — De afgewerkte goederen voor de bouw worden in het gebouw verwerkt zonder dat zij hun eigen karakter verliezen. Zij vormen structurele en/of functionele elementen van het gebouw en maken er dus integraal deel van uit (bv. sanitair, leidingen, ketels, radiatorelementen enz.). Grondstoffen en halffabricaten (zoals bakstenen, tegels, spijkers, ijzeren staven, kalk, cement enz.) zijn uitgezonderd. — De eindproducten voor de bouw zijn bestemd voor de bouw van niet-luxueuze residentiële gebouwen (particuliere woningen, gebouwen hoofdzakelijk bestemd voor bewoning, landelijke gebouwen, die niet als luxueuze woningen kunnen worden aangemerkt). — De levering kan worden verricht aan bouwondernemingen, woningcoöperaties en particulieren die woningen "in economia" bouwen. — Het beoogde gebruik van het afgewerkte goed wordt in de verklaring van de koper en onder zijn/haar verantwoordelijkheid vermeld.	Sterk verlaagd tarief (4 %)
7	X			Verlening van diensten op grond van overeenkomsten voor werken die rechtstreeks gericht zijn op het wegnemen van architectonische belemmeringen.	Is van toepassing op werken voor het wegnemen van architectonische belemmeringen die de mobiliteit van personen met een handicap beperken, zowel in particuliere en openbare gebouwen als in gebouwen van openbaar belang.	Sterk verlaagd tarief (4 %)
8	X			De levering van voeding en dranken in bedrijfskantines en kantines voor personeel van meerdere bedrijven, kantines van scholen van alle soorten en niveaus, en inloopkeukentjes met voeding, zelfs wanneer de levering plaatsvindt op basis van aanbestedingscontracten of bijzondere overeenkomsten.	Dit betreft het verstrekken van maaltijden aan werknemers in hun geplande lunchpauzes tijdens de werkuren en het verstrekken van maaltijden aan leerlingen tijdens schooluren. Het verstrekken van maaltijden kan ook gebeuren in het kader van contracten of bijzondere overeenkomsten die door de werkgever of met de school zijn gesloten.	Sterk verlaagd tarief (4 %)
9			X	De levering en bouw van niet-luxueuze particuliere	Dit is van toepassing op de levering en bouw van:	Verlaagd tarief

				woningen, met inbegrip van woningen die als eigendom of op basis van een huurovereenkomst voor het gebruik ervan worden toegewezen door woningcorporaties en hun consortia aan hun leden, zelfs indien deze woningen niet zijn voltooid, op voorwaarde dat de oorspronkelijke bestemming wordt behouden, wanneer niet is voldaan aan de voorwaarden van punt 21 van deel II van tabel A; andere gebouwen of gedeelten van gebouwen dan de bovengenoemde particuliere woningen, als bedoeld in artikel 13 van wet nr. 408 van 2 juli 1949, zoals nadien gewijzigd en aangevuld, zelfs indien zij niet zijn voltooid, op voorwaarde dat de oorspronkelijke bestemming wordt behouden, geleverd door bouwondernemingen.	— niet-luxueuze particuliere woningen. Niet-luxueuze woningen worden geïdentificeerd aan de hand van hun kadastrale classificatie en zijn: landhuizen, villa's, paleizen van bijzondere historische en artistieke waarde en kastelen, die in kadastrale categorieën A1, A8 en A9 vallen (zie punt 4), met uitzondering van een prima casa (zie punt 4); — niet-luxueuze particuliere woningen die door woningcorporaties en hun consortia aan hun leden zijn toegewezen; — gebouwen of gedeelten van gebouwen, met uitzondering van een prima casa, ook indien zij kantoren en winkels omvatten, die niet de kenmerken van luxueuze gebouwen vertonen, ook al zijn zij nog niet voltooid, op voorwaarde dat de oorspronkelijke bestemming wordt behouden, geleverd door bouwondernemingen (deze gebouwen kunnen ook kantoren en winkels omvatten. In dat geval moet meer dan 50 % van de totale oppervlakte van de verdiepingen boven de grond voor woondoeleinden worden gebruikt, terwijl niet meer dan 25 % van de totale oppervlakte van de verdiepingen boven de grond voor commerciële doeleinden mag worden gebruikt (zie punt 7)). Het onroerend wordt binnen vijf jaar na de voltooiing van de werkzaamheden (of, indien de belastingplichtige kiest voor volledige belastingheffing, na dat tijdvak) verkocht door de onderneming die het gebouw heeft gebouwd of gerenoveerd. De overige huizenverkopen zijn vrijgesteld van btw.	(10 %)
10			X	"Interventi di recupero" (renovatiewerkzaamheden) als bedoeld in artikel 31 van wet nr. 457 van 5 augustus 1978, met uitzondering van die welke worden bedoeld in de eerste alinea, punten a) en b), van dat artikel, met inbegrip van werkzaamheden met betrekking tot gebouwen die niet voor bewoning bestemd zijn, openbare gebouwen of gebouwen van algemeen belang.	Dit is van toepassing op de uitvoering van andere renovatiewerkzaamheden dan "interventi di manutenzione ordinaria" (routinematige onderhouds- en herstelwerkzaamheden) en "straordinaria" (speciale werkzaamheden voor de renovatie van het gebouw).	Verlaagd tarief (10 %)

11			X	Leveringen van gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvoor renovatiewerkzaamheden zijn uitgevoerd overeenkomstig artikel 31 van wet nr. 457 van 5 augustus 1978, met uitzondering van die welke zijn bedoeld in de eerste alinea, punten a) en b), van dat artikel, door de ondernemingen die de werkzaamheden hebben uitgevoerd.	Dit is van toepassing op de levering van gerenoveerde gebouwen die worden verkocht door de ondernemingen die de renovatiewerkzaamheden hebben uitgevoerd.	Verlaagd tarief (10 %)

Luxemburg						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			Landbouwproductiemiddelen, met uitzondering van producten van GN-post 3808.	Levende paarden, ezels, muildieren en muilezels die gewoonlijk bestemd zijn om te worden gebruikt bij de bereiding van levensmiddelen of die gewoonlijk door een belastingplichtige in het kader van zijn landbouw- of bosbouwbedrijf worden gebruikt; levende gedomesticeerde runderen; levende gedomesticeerde varkens; levende gedomesticeerde schapen en geiten; levend pluimvee van de soort Gallus domesticus; levende eenden, ganzen, kalkoenen en parelhoenders; levende tamme konijnen; honingbijen; wortelstokken van rabarber en aspergeklauwen; cichoreiplanten en -wortels (andere dan wortels onder GN-code 1212); bomen, heesters en struiken, voor de teelt van eetbare vruchten, al dan niet geënt; woudbomen; stekken zonder wortels en enten van wijnstokken; champignonbroed; groentezaailingen en aardbeiplanten; granen; oliehoudende zaden en vruchten, en allerlei zaaigoed en vruchten voor zaaidoeleinden en voor dierlijke consumptie; suikerbieten en suikerriet, vers of gedroogd, ook indien gemalen; stro en kaf van graangewassen, ook indien gehakt, gemalen, geperst of in pellets; sperma, eicellen en embryo's van dieren die gewoonlijk op een bedrijf worden gehouden; ongebluste en gebluste kalk; turf	Sterk verlaagd tarief (3 %)

					(inclusief turf voor strooisel), al dan niet samengeperst; meststoffen; onbewerkte ruwe wol; landbouwdiensten die normaliter bijdragen tot de landbouw- of bosbouwproductie (teelt, oogsten, dorsen, persen, verzamelen en oogsten, met inbegrip van zaaien en planten); verpakken en inpakken, zoals het drogen, vervoeren en opslaan van levensmiddelen en andere diensten die normaliter bijdragen tot de voedselproductie; verpakken en conditioneren, zoals drogen, schonen, pletten, desinfecteren en inkuilen van landbouwproducten; opslag van landbouwproducten; diensten in verband met kunstmatige inseminatie, het winnen van eieren en embryo's en het overbrengen van embryo's van dieren die gewoonlijk op een landbouwbedrijf worden gehouden; diensten in verband met de verbetering van dierenrassen die gewoonlijk op een landbouwbedrijf worden gehouden; het houden, fokken of mesten van dieren die gewoonlijk op een landbouwbedrijf worden gehouden; verhuren van trekpaarden; snoeien van fruitbomen; diensten voor technische ondersteuning van landbouw- en bosbouwbedrijven, met inbegrip van diensten aangaande de inspectie van landbouw- of bosbouwproducten; vernietigen van schadelijke planten en dieren en ontsmetten en besproeien in velden, bossen, boomgaarden en wijngaarden; exploitatie van irrigatie- en draineerinstallaties). Goederen die zijn uitgesloten: gewasbeschermingsmiddelen van GN-post 3808. Diensten die zijn uitgesloten: verhuur van machines en werktuigen voor de land- of bosbouw; vervoer van landbouw- of bosbouwproducten; het kappen en afvoeren van hout.	
2	X			Kleding, hoofddeksels, sjaals, handschoenen en schoenen voor kinderen jonger dan 14 jaar.	Kleding, hoofddeksels, sjaals en handschoenen die onder de hoofdstukken 61, 62 en 65 van de GN vallen, voor zover zij ontworpen en kenmerkend zijn voor kinderen jonger dan 14 jaar; schoeisel voor jongens dat onder hoofdstuk 64 van de GN valt, tot en met maat 40; schoeisel voor meisjes dat onder hoofdstuk 64 van de GN valt, tot en met maat 35½ (35 indien er geen halve maten zijn) in	Sterk verlaagd tarief (3 %)

					het geval van pumps (lichte, open of laag uitgesneden schoenen zonder sluiting), en tot en met maat 38½ (38 indien er geen halve maten zijn) voor alle andere soorten schoenen, mits de hoogste hakhoogte, met inbegrip van de zool, niet meer dan 4 cm bedraagt.	
3	X			Restaurant- en cateringdiensten, met uitzondering van deze diensten of delen daarvan waarbij sprake is van alcoholhoudende dranken.		Sterk verlaagd tarief (3 %)
4	X			Accommodatie in ruimtes die een belastingplichtige reserveert voor tijdelijke huisvesting van personen en verhuur van vakantiekampen of kampeerterreinen.	Verhuur van gemeubileerde huisvesting of ruimten door de exploitant van een hotelinrichting en, meer in het algemeen, door eenieder die een inrichting exploiteert waar betalende gasten tijdelijk worden gehuisvest, met inbegrip van de verhuur van caravans die op die plek zijn neergezet; de verhuur van standplaatsen door de exploitant van een vakantiekamp of kampeerterrein; handelingen ter ondersteuning van de verhuur, zoals de levering van water, elektriciteit of verwarming en het ter beschikking stellen van de faciliteiten van de inrichting, het kamp of het terrein, voor zover deze handelingen als zodanig niet in rekening worden gebracht.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
5	X			Het verlenen van toegang tot concerten, theater-, choreografische en cinematografische voorstellingen, shows, amusement, conferenties, cursussen en andere evenementen van wetenschappelijke, culturele, educatieve, economische of professionele aard, alsmede tot musea, archieven, botanische of zoölogische tuinen, natuurparken en circussen.	Dit omvat nevenactiviteiten zoals de garderobediensten, de verkoop van programma's en de reservering van zitplaatsen. Dit omvat geen nevendiensten zoals leveringen van dranken, voedsel, tabak of zoetwaren.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
6	X			Het verlenen van het recht op toegang tot en het gebruik van sportfaciliteiten.	Hieronder vallen nevenactiviteiten zoals de reservering van zitplaatsen, garderobediensten en de verstrekking van sportartikelen. Dit omvat geen nevendiensten zoals leveringen van dranken, voedsel, tabak of zoetwaren.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
7	X			Vuilnisinzameling en afvalverwerking.	Hieronder valt de nevenactiviteit van het verstrekken van vuilnisbakken of andere recipiënten voor de verwijdering van huishoudelijk	Sterk verlaagd tarief (3 %)

					afval aan de gebruiker. Dit heeft geen betrekking op de levering van goederen die zijn teruggewonnen uit de vernietiging van afval.	
8	X			Verwijdering en zuivering van afvalwater en het leegmaken van septische en industriële tanks.	Dit omvat niet de levering van goederen die zijn teruggewonnen in verband met de verwijdering en zuivering van afvalwater of het ledigen van septische en industriële tanks.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
9	X			Diensten verleend door lijkbezorgers en crematoria.	De leveringen van goederen door lijkbezorgers en crematoria in verband met begravingen, opgravingen en crematies, zoals de levering van kisten, kransen of bloemen vallen hier niet onder.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
10	X			Diensten verleend door schrijvers, componisten en uitvoerende kunstenaars en de hen verschuldigde auteursrechten.		Sterk verlaagd tarief (3 %)
11	X			Ontvangst van andere radio- en televisieomroepdiensten dan die met uitsluitend voor volwassenen bestemd materiaal, ongeacht het gebruikte netwerk voor elektronische communicatie.		Sterk verlaagd tarief (3 %)
					Noot: Luxemburg past artikel 14, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG toe en beschouwt de levering van onroerende goederen als de uitvoering van werkzaamheden aan onroerende goederen, met inbegrip van werkzaamheden waarbij roerende goederen in onroerende goederen worden opgenomen, maar met uitzondering van routineonderhoud van onroerende goederen. Limiet: Facturen moeten afzonderlijk meer dan 1 250 EUR exclusief btw bedragen.	
12	X			Gebruik van een woning als hoofdverblijfplaats door de eigenaar van de woning die bepaalde oprichtings- en renovatiewerkzaamheden heeft ondergaan.	Principe: de eigenaar van de woning wordt voor de bouw/renovatie van de woning als btw-plichtige beschouwd; de leveranciers en verrichters van werkzaamheden voor het oprichten en renoveren van de woning passen het gewoonlijk van toepassing zijnde btw-tarief toe op hun activiteiten; zodra de werkzaamheden zijn voltooid, levert de	Sterk verlaagd tarief (3 %)

					eigenaar de woning aan zichzelf tegen het sterk verlaagde btw-tarief en kan hij de door de leveranciers en dienstverrichters aangerekende btw aftrekken; aan de eigenaar van de woning wordt geen btw-identificatienummer toegekend, zodat hij geen intracommunautaire aankopen van goederen kan verrichten. Gedekte werkzaamheden met betrekking tot de "totstandbrenging", uitgevoerd tot het niveau van het gesloten casco met afwerkingsfase, inclusief de bekleding van vloeren, plafonds en wanden, alsook de aansluiting op de volgende openbare infrastructuren: riolering, water, elektriciteit, gas, communicatie, stadsverwarming, wegen: de bouw van een woning; de verbouwing tot een woning van een gebouw of een deel van een gebouw dat eerder voor andere doeleinden werd gebruikt; de uitbouw van een bestaande woning; de bouw, verbouwing of uitbouw van garages en parkeerplekken die zich naast of los maar in de buurt van de woning bevinden, op voorwaarde dat zij samen met de woning worden gebruikt door de eigenaar van de woning. De werkzaamheden die hieronder vallen in verband met "renovatie": wezenlijke verbeteringswerkzaamheden die na de verwerving van een woning zijn verricht en binnen vijf jaar na die verwerving zijn voltooid; wezenlijke verbeteringswerkzaamheden aan een woning waarvan de bouw bij aanvang van de desbetreffende werkzaamheden ten minste tien jaar geleden is, voltooid binnen twee jaar na de aanvang ervan, mits zij zijn opgenomen in de lijst van werkzaamheden die onder "oprichting" vallen, of zij betrekking hebben op de bouw of sloop van interne scheidingswanden, het uitboren van nieuwe deuren of ramen, of het dichtmaken van bestaande deuren of ramen.	
13	X			Toewijzing van een woning om als hoofdverblijfplaats te gebruiken door een andere persoon dan de eigenaar van de woning die bepaalde renovatiewerkzaamheden ondergaat.	Hetzelfde principe als in punt 12 bis en dezelfde werkzaamheden die onder "renovatie" vallen in punt 12 bis. Limiet: Facturen moeten afzonderlijk meer	Sterk verlaagd tarief (3 %)

					dan 3 000 EUR exclusief btw bedragen.	
14	X			Bepaalde oprichtings- en renovatiewerkzaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van een woning die door de eigenaar van de woning als hoofdverblijfplaats wordt gebruikt.	Principe: Rechtstreekse toepassing van het sterk verlaagde tarief door de leverancier van bepaalde oprichtings- of renovatiewerkzaamheden op basis van een voorlopig vergunningsbesluit van de bevoegde btw-dienst aan de eigenaar van de woning. Werkzaamheden die hieronder vallen: dezelfde als die welke onder punt 12 bis vallen.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
15	X			Bepaalde renovatiewerkzaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van een woning die door een andere persoon dan de eigenaar van de woning als hoofdverblijfplaats wordt gebruikt.	Hetzelfde principe als vermeld in 13 bis en dezelfde werkzaamheden die onder "renovatie" vallen in punt 12 bis. Beperkingen: ● Het woonelement komt alleen in aanmerking voor de belastingmaatregel als het wordt gebruikt als hoofdwoning: in het geval van "oprichting", uitsluitend door de eigenaar, in het geval van "renovatie", hetzij door de eigenaar, hetzij door een andere persoon dan de eigenaar. ● Het cumulatieve belastingbedrag dat voortvloeit uit de toepassing, op de oprichtings- en renovatiewerkzaamheden, van een tarief dat gelijk is aan het verschil tussen het normaal toepasselijke tarief en het sterk verlaagde tarief (principe punt 13) en van de terugbetaalde belasting (principe punt 12), mag respectievelijk niet hoger zijn dan 50 000 EUR per opgerichte en/of gerenoveerde woning. ● Een periode van twee jaar gedurende welke het gebruik van een woning waardoor de belastingmaatregel kon worden toegepast ongewijzigd moet blijven.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
16		X		Wijn van verse druiven met een alcoholgehalte van niet meer dan 13°, met uitzondering van gealcoholiseerde wijn, mousserende wijn en likeurwijn.		Parkingtarief (14 %)
17		X		Was- en reinigingsmiddelen.	Wasmiddelen op basis van tensioactieve stoffen (detergentia), in vloeibare, poeder- of pastavorm, gebruikt voor het wassen van de vaat of keukengerei, voor huishoudelijk of industrieel gebruik; hulpmiddelen voor het wassen bedoeld voor het weken (voorwassen), spoelen of bleken	Parkingtarief (14 %)

					van wasgoed; reinigingsmiddelen voor het onderhoud van vloeren, ramen of andere oppervlakken, die een zeer laag gehalte aan reukstoffen kunnen bevatten.	
18		X		Drukwerk voor reclamedoeleinden, handelscatalogi en dergelijke; toeristische propagandapublicaties.		Parkingtarief (14 %)
19		X		Verwarming, koeling en stoom, met uitzondering van warmte die wordt geleverd door middel van een verwarmingsnet als bedoeld in bijlage A, punt 3.		Parkingtarief (14 %)
20		X		Bewaring en beheer van effecten.		Parkingtarief (14 %)
21		X		Beheer van kredieten en kredietgaranties door een persoon of instelling, andere dan die welke de kredieten heeft verstrekt.		Parkingtarief (14 %)

Portugal						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1		X		Wijn (gewone tafelwijnen).	"Gewone tafelwijnen" omvatten geen "speciale wijnen" zoals gealcoholiseerde wijn, likeurwijn of mousserende wijn. Het parkingtarief is van toepassing op de levering van wijn, ongeacht de status van de leverancier of de afnemer van het product.	Parkingtarief (13 %)
2		X		Landbouwgereedschap en -werktuigen, mobiele silo's, gemotoriseerde cultivators, gemotoriseerde pompen, elektrische pompen, landbouwtractoren (als zodanig aangemerkt in de documenten van de desbetreffende eigenaar) en andere machines en apparaten, uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd voor de landbouw, het hoeden van een kudde of de	De toepassing van het parkingtarief op landbouwgereedschap of -werktuigen is niet onderworpen aan aanvullende voorwaarden, namelijk de aard of status van de afnemer van de goederen. Het parkingtarief is niet van toepassing op alleen de levering van onderdelen en bestanddelen van die apparatuur. Volgens de interpretatie van de belastingdienst omvat de	Parkingtarief (13 %)

				bosbouw.	uitdrukking "uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd voor de landbouw, het hoeden van een kudde of de bosbouw" werktuigen waarvan de kenmerken inhouden dat zij uitsluitend of hoofdzakelijk tijdens deze activiteiten worden gebruikt.	

Spanje						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			De levering van woningen die vanuit administratief oogpunt zijn aangemerkt als officieel beschermd. De verhuur van gebouwen of delen daarvan die uitsluitend bestemd zijn voor woningen die administratief zijn aangemerkt als officieel beschermd.	Woningen met openbare bescherming worden door de wet als zodanig gekwalificeerd, rekening houdend met bepaalde parameters inzake de maximumoppervlakte, de huizenprijs en de inkomensgrens van kopers of gebruikers.	Sterk verlaagd tarief (4 %)
2	X			Diensten voor telezorg, thuishulp, zorg in dag- en nachtcentra en residentiële zorg, voor hulpbehoevenden.	De diensten moeten worden verleend op ingerichte plaatsen in centra of tehuizen of aan de hand van prijzen die voortvloeien uit een administratieve competitie gegund aan de dienstverlenende bedrijven. In Wet 39/2006 van 14 december inzake de bevordering van de persoonlijke autonomie en de aandacht voor hulpbehoevenden (officieel Spaans staatblad van 15 december) is vastgelegd wat deze diensten behelzen.	Sterk verlaagd tarief (4 %)

Malta						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1		X		Bewaring en beheer van effecten.		Parkingtarief (12 %)
2		X		Beheer van kredieten en kredietgaranties.	Beheer van kredieten en kredietgaranties door een persoon of instelling, andere dan die welke het krediet heeft verstrekt.	Parkingtarief (12 %)
3		X		Verhuur van pleziervaartuigen.	De verhuur van een pleziervaartuig aan een persoon in het kader van een overeenkomst voor een termijn of een deel van een termijn die, na toevoeging aan de vorige verhuurperiode van dezelfde of andere goederen van hetzelfde type aan dezelfde persoon gedurende de voorafgaande twaalf (12) maanden, eindigend op de begindatum van de bestaande huurovereenkomst, niet meer dan vijf (5) weken bedraagt.	Parkingtarief (12 %)
4		X		Zorg voor het menselijk lichaam.	Diensten die bestaan uit de zorg voor het menselijk lichaam die moet worden verleend door een persoon als onderdeel van zijn of haar beroepsactiviteiten die zijn gereglementeerd in de wetgeving inzake beroepen in de gezondheidszorg (hoofdstuk 464), met inbegrip van diensten die in het kader van de zakelijke activiteiten van een gezondheidsstudio of een soortgelijke activiteit worden verricht, maar met uitzondering van de vrijgestelde leveringen bedoeld in punt 11 van deel twee van schema 5.	Parkingtarief (12 %)

Cyprus						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			Toegangsrecht vanaf de eerste uitvoering.	Toelatingsrecht vanaf de eerste uitvoering van theaterstukken, uitvoeringen van musici en dans; of klassieke projecten.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
2	X			Reiniging van de openbare weg, vuilnisinzameling en -verwerking.	Reiniging van de openbare weg, vuilnisinzameling en diensten voor afvalverwerking, met uitzondering van diensten van overheidsinstanties, lokale overheden en publiekrechtelijke lichamen.	Sterk verlaagd tarief (3 %)
3	X			Verwijdering en zuivering van afvalwater.	Verwijdering en zuivering van afvalwater en het leegmaken van septische en industriële tanks.	Sterk verlaagd tarief (3 %)

Griekenland						
Nummer	Rechtsgrondslag			Tekst van de belangrijkste bepalingen	Toepassingsvoorwaarden	Tarief of vrijstelling
	105 bis, lid 1	105, lid 3	105 ter			
1	X			Het verrichten van diensten met betrekking tot het wegnemen van architectonische belemmeringen.	Het verrichten van diensten op basis van opdrachten voor werkzaamheden die uitsluitend bedoeld zijn om architectonische belemmeringen die de mobiliteit beperken van mensen met een handicap in openbare of particuliere gebouwen of gebouwen van algemeen belang weg te nemen. Het belastingtarief voor de in dit besluit bedoelde diensten bedraagt vier procent (4 %).	Sterk verlaagd tarief (4 %)
2		X		Landbouwmachines.	Landbouwtractoren en tractoren voor de bosbouw, landbouwmachines, -apparatuur en -gereedschap.	Parkingtarief (13 %)