

**Btw-actualiteiten**

Ad Fruijtjer

9 Januari 2024

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

1

---

---

---

---

---

---

---

---

**Overdrachtsbelasting**

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

RB

2

---

---

---

---

---

---

---

---

**Samenloopvrijstelling bij aandeletransacties**

- Aanleiding**
  - Ongelijke behandeling rechtstreekse verkrijging nieuw vastgoed (wel btw, geen ovb) en verkrijging aandelen in onroerendezaakrechtspersoon met nieuw vastgoed (geen btw, geen ovb)
  - Constructies om belasting te besparen door aandelen in plaats van vastgoed over te dragen
- Voorgestelde maatregel**
  - Bij verkrijging kwalificerend belang in onroerendezaakrechtspersoon geen beroep op samenloopvrijstelling, tenzij:
    - Onroerende zaken gedurende twee jaren na verkrijging voor 90% of meer gebruikt voor btw-belaste prestaties
    - 4% ovb
  - Per 1 januari 2025

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

RB

3

---

---

---

---

---

---

---

---

## Overgangsrecht

- Nieuwe regeling kan buiten toepassing worden gelaten (en samenloopvrijstelling worden toegepast) op verzoek van de beoogde verkrijger bij inspecteur
- Voorwaarden
  - Beoogde verkrijger en verkoper zijn de verkrijging voor 19 September 2023 15.15 uur schriftelijk overeengekomen
  - Verzoek is binnen drie maanden na 1 januari 2024 bij de inspecteur ingediend
  - Op moment sluiten overeenkomst is aannemelijk dat deze niet hoofdzakelijk tot doel heeft gebruik te maken van het overgangsrecht
  - Verkrijging moet voor 1 januari 2030 plaatsvinden



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



4

---

---

---

---

---

---

---

---

## Stroomschema



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



5

---

---

---

---

---

---

---

---

## Verlaagde btw-tarief agrarische goederen wordt afgeschaft

### Maatregel

- Algemeen btw-tarief voor granen en peulvruchten die niet als voedingsmiddel kwalificeren, pootgoed bestemd voor de teelt van groenten en fruit, vee (rundvee, schapen, geiten en varkens), slachtval van vee, goederen die bestemd zijn voor de voortplanting van vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoeders, vlas en wol (ruw en ongewassen)
- Geen overgangsregeling

### Let op

- Reguliere btw-regels voor verschuldigheid
  - Vooruitbetalingen, kasstelsel, factuurstelsel, verplichting om facturen uit te reiken?

### Wanneer?

- 1 januari 2025



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



6

---

---

---

---

---

---

---

---

## Sclerotica Mushrooms

- Hof Den Haag nrs. BK-22/00537 en BK-22/00538 oordeelt dat het verlaagde BTW-tarief voor voedingsmiddelen niet van toepassing is. Als voedingsmiddel moet worden aangemerkt "producten die worden geconsumeerd vanwege hun voedingsstoffen, voor de opbouw, de energievoorziening en de regulering van het menselijk organisme" - aldus HvJ EU (1 oktober 2020, C-331/19, VAN 2020/53 19). De magische truffels bevatten weliswaar noodzakelijke voedingsstoffen, maar de inname hiervan is verwaarloosbaar. Door de hallucinerende werking kunnen de producten namelijk slechts in kleine hoeveelheden worden geconsumeerd. Bovendien worden Sclerotica verkocht vanwege hun geestverruimende en hallucinerende werking en ook uitsluitend om die reden gebruikt.



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



7

---

---

---

---

---

---

---

---

## DAC 7

- EU-richtlijn voor gegevensuitwisseling digitale platformen tussen overheden
- Winstbelastingen én btw
- Platform : elke software, bijvoorbeeld een website of app, die verkopers in staat stelt te handelen via de software
- Gevestigd binnen de EU
- Gevestigd buiten de EU, met verkopers die wel binnen de EU zijn gevestigd of verkopers met onroerend goed in de EU



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



8

---

---

---

---

---

---

---

---

## DAC 7

- Uitzondering voor platformen die diensten aanbieden aan
  - Overheidsinstanties
  - Beursgenoteerde entiteiten
  - Grote verhuurders onroerend goed (hotelcomplexen/ parken)
  - Kleine verkopers (< 30 verkopen per jaar en < 2000 euro)

Informatie over rapporterende platformexploitant

Inlichtingen over verkopers op platform

Deadline indienen eerste rapportage

- Nieuw aangemelde verkopers in 2023 – 31 januari 2024
- Alle verkopers over 2024 – 31 januari 2025

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



9

---

---

---

---

---

---

---

---

## CESOP

- Richtlijn EU 2020/284
- Payment Service Providers and Central Electronic System of Payment Information
- Betalingsdienstenaanbieders verplicht om betaaldata van grensoverschrijdende transacties te delen met Belastingdienst
- Van 26 grensoverschrijdende betalingen aan dezelfde begunstigde per kwartaal
- EU databank
- Banken, walletaanbieders, creditcardinstellingen etc., etc
- Vanaf 1 januari 2024

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



10

---

---

---

---

---

---

---

---

## ViDA – VAT in The Digital Age package



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



11

---

---

---

---

---

---

---

---

## Data

- ✓ 01-01-2025: de introductie van een "veronderstelde leverancier" voor BTW doeleinden voor bepaalde platforms in de sectoren korte termijn accommodatieverhuur en personenvervoer.
- ✓ 01-01-2025: de uitbreiding van de verleggingsregeling en de One Stop Shop ("OSS") en de introductie van nieuwe regels voor de overdracht van eigen goederen.
- ✓ 01-01-2028: de introductie van e-facturering en een digitale rapportagevereiste van twee werkdagen voor alle intracommunautaire B2B transacties.
- ✓ Termijnen worden waarschijnlijk met 1 tot 2 jaren opgeschoven in verband met onmogelijkheid voor veel lidstaten om e.e.a. automatisering technisch te kunnen regelen.

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



12

---

---

---

---

---

---

---

---

## Verwachte wijzigingen

1. Digitale rapportage en E-facturatie
2. Platform economie
3. De enkelvoudige btw-registratie

13

---

---

---

---

---

---

---

---

## Digitale reportage en E-facturatie

- Elektronische facturatie wordt het standaard systeem bij alle intracommunautaire B2B-transacties.
- De deadline voor facturatie omtrent intracommunautaire leveringen bedraagt 2 - 10 werkdagen.
- Er komt een nieuw systeem voor de digitale rapportagevereisten voor intracommunautaire transacties (een nieuw VIES-systeem). Ook waarschijnlijk rapporteren binnen 2 dagen na elektronische facturatie. De door de lidstaten verzamelde informatie moet binnen een dag na de verzameling door de binnenlandse belastingdienst worden doorgegeven aan het centrale VIES-systeem.
- Data uitwisseling met overheden en tussen ondernemingen onderling
- Met de term "elektronisch factureren" doelen we op geavanceerde systemen om elektronisch factuurgegevens uit te wisselen tussen ondernemers en de overheid
- Providers die dit gaan oppakken.

14

---

---

---

---

---

---

---

---

## Platform economie

- Er komt een "veronderstelde leverancier"- regel voor platforms voor de korte termijn accommodatieverhuur en personenvervoer in gevallen waarbij de onderliggende leverancier geen btw in rekening brengt.
- Het platform dient btw in rekening te brengen over de onderliggende levering, omdat zij geacht wordt de levering aan de klant te verrichten (en te ontvangen van de leverancier).
- De levering van de onderliggende leverancier aan het platform wordt beschouwd als vrijgesteld zonder recht op aftrek van btw.
- Marktplaats – Uber - Airbnb

15

---

---

---

---

---

---

---

---

## Enkelvoudige btw registratie

- Er komt een verplichte verleggingsregeling voor leveringen van goederen en diensten voor alle B2B leveringen waarbij:
  - De leverancier niet gevestigd is in de lidstaat waar de btw verschuldigd is; en,
  - De koper/ontvanger is btw-geregistreerd in laatstgenoemde lidstaat.
- Let op: de verleggingsregel is niet van toepassing wanneer goederen worden geleverd onder een margeregeling.
- De OSS wordt uitgebreid tot B2C-leveringen van goederen, waaronder installatie- of montagebenodigdheden, levering van goederen aan boord van schepen, vliegtuigen of treinen en de levering van gas en elektriciteit.
- De platformen zullen de veronderstelde leverancier zijn voor alle door hen gefaciliteerde leveringen van goederen binnen de EU. Er wordt aangenomen dat zij de goederen zowel ontvangen als leveren. Het betreft zowel B2C als B2B leveringen. Platformen die in een lidstaat gevestigd zijn en enkel binnenlandse leveringen faciliteren vallen niet onder deze regeling.
- Het platform dient een uitgebreide administratie bij te houden.
- Toepassing van I-OSS is verplicht voor platformen. De grens van 150 euro blijft behouden.
- De call off stock regeling wordt afgeschaft per 31 december 2024.

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS



16

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## CEBAM

- Niet fiscaal – maar milieumaatregel
- Terugdringen koolstof – uitvoering/ controle op soort goederen ligt bij douane
- Verordening van 16 mei 2023
- Concept uitvoeringsverordening 13 juni 2023
- Certificaten
- Van belang voor klanten die de volgende goederen importeren: cement, ijzer, staal, aluminium, kunstmest, elektriciteit, chemicaliën.
- Start overgangsperiode 1 oktober 2023
- Volledige inwerkingtreding 1 januari 2026

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS



17

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Activa – Passiva transactie

een overdracht van een geheel van activa en passiva die een onderneming vormen

- Overdracht van een *algemeenheid van goederen* (een overdracht van een geheel van activa en passiva die een onderneming vormen).
- Op grond van artikel 37d van de Wet OB mag de transactie niet worden beschouwd als een btw-belastbaar feit.
- Om te kunnen komen tot een overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen, dient te worden voldaan aan de volgende voorwaarden:
  1. De overdracht van een handelszaak of van een autonoom bedrijfsonderdeel;
  2. Bestaande uit lichamelijke zaken en eventueel ook onlichamelijke zaken;
  3. Welke tezamen een onderneming of een gedeelte van een onderneming vormen;
  4. Waarmee een autonome economische activiteit kan worden uitgeoefend;
- De verkrijger die bedoeling heeft om het geheel of het gedeelte van de algemeenheid te blijven exploiteren (voortzettingseverste).
- De toepassing van artikel 37d Wet OB betekent het volgende:
  - o Er vinden met de transactie geen leveringen en diensten plaats voor wat betreft de heffing van btw.
  - o Er is geen btw verschuldigd over een eventuele verkoopprijs.
  - o Het is niet nodig om een factuur uit te rekenen.
  - o btw op de kosten die verband houden met de overgang van de activiteiten middels een activa-passiva transactie is (op pro-rata basis) aftrekbaar.

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS



18

---

---

---

---

---

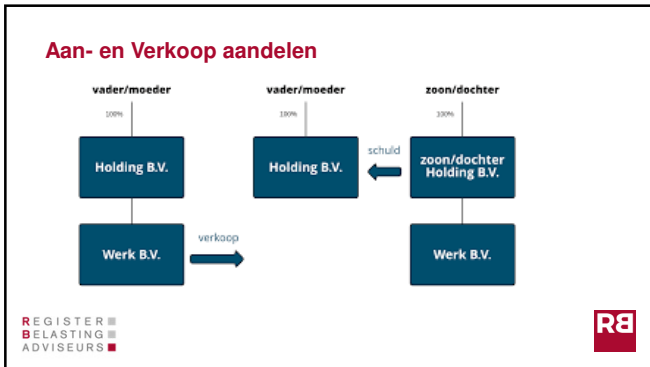
---

---

---

---

---



19

---

---

---

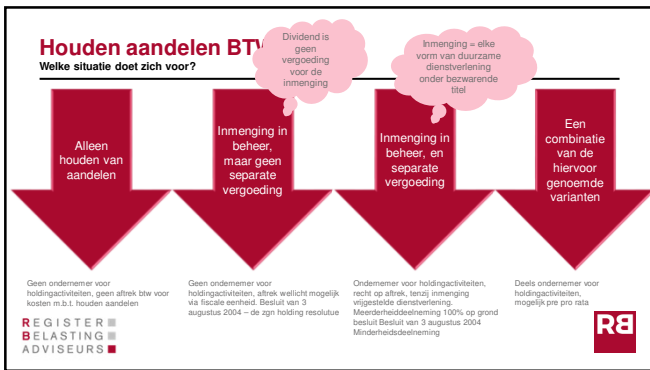
---

---

---

---

---



20

---

---

---

---

---

---

---

---

### Verkoop aandelen als ondernemer

**Minderheidsparticipatie**

- Geen beroep op het besluit van 3 augustus 2004 mogelijk. Jurisprudentie van HvJ EU en HR dient te worden gevolgd.
- Het Hof van Justitie ziet twee mogelijkheden om tot een recht op aftrek van voorbelasting te komen:
  1. Er is bij de verkoop van aandelen sprake van een overdracht van een algemeenheid van goederen.
  - Een aandelenverkoop op zich zal niet als zodanig kwalificeren. Wel kan deze situatie zich voordoen indien naast de aandelen nog andere vermogensbestanddelen worden overgedragen die tezamen met de aandelen een algemeenheid van goederen vormen.
  2. De verkoopkosten zijn niet verdisconteerd in de prijs van de aandelen.
- Volgens het HvJ EU moet bij een aandelenverkoop worden nagegaan of de verkoopkosten zijn opgenomen in de verkoopprijs van de aandelen. Is dat het geval dan moeten de kosten worden toegerekend aan de vrijgestelde aandelenverkoop en bestaat geen recht op aftrek van voorbelasting, tenzij de koper buiten de EU is gevestigd. Zijn de kosten niet doorberekend in de verkoopprijs van de aandelen, dan is volgens het HvJ EU sprake van algemene kosten. De btw is dan aftrekbaar overeenkomstig de pro rata van de holding.
- De HR heeft een invulling gegeven aan dit criterium van het HvJ EU. Er moet worden bezien of de kosten zijn gemaakt voor de overdracht van de aandelen dan wel voor de beëindiging van de managementactiviteit. Dit kan volgens de Hoge Raad worden bepaald aan de hand van de inhoud van de aan de adviseurs verstrekte opdracht en de door hen opgestelde stukken.

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

**RB**

21

---

---

---

---

---

---

---

---

### Rechtbank Den Haag, AWB 22-1493

- Bemiddeling bij aandelentransactie is vrijgesteld van btw
- Bemiddeling : doel is succesvolle aandelentransactie. Werkzaamheden gericht op bij elkaar brengen partijen.
- Succesfee
- Overige werkzaamheden
- WOO d.d. 24 november 2023



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



22

---

---

---

---

---

---

---

---

### Margeregeling kunsthandel

- HvJ EU 13 juli 2023, C-180/22 (Mensing II)
- Duitse kunsthandelaar koopt kunst van kunstenaars in andere EU-landen
- Kunstenaar wil margeregeling toepassen op wederverkoop van deze kunst (vgl art. 28c Wet OB icm Tabel I onderdeel a post 29b)
- HvJ EU: Toepassing margeregeling is toegestaan, maar verwervings-btw is niet aftrekbaar en komt ook niet als inkoop-btw in aanmerking bij toepassing van de margeregeling
- Situatie is dus minder gunstig dan bij aankoop van binnenlandse kunstenaars?

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



23

---

---

---

---

---

---

---

---

### Margeregeling kunsthandel

- 2023: Wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten in BTW aangenomen
- Margeregeling miv 2025 niet meer van toepassing als antiek, kunst of verzamelvoorwerpen met verlaagd tarief zijn aangekocht :
- Overgangsrecht: btw op eerder ingekochte kunstvoorwerpen alsnog in aftrek brengen in 1<sup>o</sup> tijdvak 2025
- Wet van 16 oktober 2023, Ministerie van Financiën, Stb. 2023, 441:
- In zelfde wetsvoorstel: Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve of gemakkelijheidsdiensten die virtueel worden verricht, worden miv 2025 belast op de plaats waar de afnemer is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Van belang als de dienst geen elektronische dienst is.

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



24

---

---

---

---

---

---

---

---



## UniekOR miv 2025

- Huidige KOR ingevoerd per 2020 (facultatieve btw-vrijstelling)
- 2023 Wetsvoorstel aangenomen: UniekOR per 2025
  - Nederlandse ondernemer kan KOR toepassen in andere EU landen mits zijn lokale omzet de lokale drempel niet overschrijft en zijn EU omzet niet meer dan € 100.000 bedraagt
  - Nederlandse ondernemer die KOR op buitenlandse omzet wil toepassen: per land vooraf melden bij Belastingdienst (toevoeging achtervoegsel 'EX' aan btw-nummer)
  - Aanvang: datum waarop Belastingdienst het gewijzigde btw-nummer aan de ondernemer heeft medegedeeld
  - Opzegging: wijziging in kennisgeving gaat in per begin eerstvolgende kalenderkwartaal, tenzij actualisering in de laatste maand van een kwartaal plaatsvindt → 1<sup>e</sup> dag 2<sup>e</sup> maand van eerstvolgende kalenderkwartaal
  - Bij toepassing KOR: binnen 1 maand na afloop van elk kwartaal omzet NL en omzet EU per land doorgeven aan Belastingdienst
  - Bij overschrijding drempel EU omzet: ondernemer moet Belastingdienst informeren



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



25

---

---

---

---

---

---

---

---

## Registratiedrempel (zeer) kleine ondernemers

- Besluit 10 juni 2021
- Startende ondernemers met weinig kosten waar btw op drukt
- Koper van bestaande woning waarop al zonnepanelen liggen
- Goedkeuring met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020: KOR toepassen zonder de melding te doen
- Omzet max. € 1.800 per kalenderjaar (wordt € 2.200 miv 2025)
- Nog niet ingeschreven in KvK of gemeld bij de Belastingdienst
- Zonnepaneleigenaren: forfait terugrekenen tot omzetbedrag
- Niet gebonden aan 3-jaarstermijn
- Bij overschrijding drempel: melden bij Belastingdienst en evt. KOR toepassen (let op termijn aanmelding!)
- Zie ook Besluit 16 juni 2023 btw heffing en toepassing KOR bij zonnepanelen



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



26

---

---

---

---

---

---

---

---

## btw heffing en toepassing KOR bij zonnepanelen

- Besluit van 16 juni 2023, nr. 2023 – 6393
- Zonnepanelen
- 0% tarief
- Berekeningen
- Forfaits



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



27

---

---

---

---

---

---

---

---

**Aftrek van voorbelasting**

Besluit  
aftrek  
voorbelasting

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■




---

---

---

---

---

---

---

---

28

**Aftrek van voorbelasting**

- Hof Amsterdam 16 februari 2023, nr. 21/00271 t/m 21/00273
- X verhuurt onroerende zaken en verstrekt leningen
- Btw op algemene kosten is gedeeltelijk aftrekbaar
- Hoofregel: pro rata berekening (omzetverhoudingen)
- Afwijkend werkelijk gebruik niet aannemelijk gemaakt
- Rentebaten op verstrekte leningen meenemen in berekening pro rata
- Rente mag alleen buiten pro rata berekening blijven als:
  - Niet tegenprestatie voor een verrichte dienst, of
  - Omzet uit toekomstige financiële handeling
- Hof Amsterdam 21 september 2023, 22/00322: rente op dergelijk worden meegenomen in pro rata



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■




---

---

---

---

---

---

---

---

29

**Aftrek van voorbelasting**

- Gerechthof Amsterdam 25 mei 2023, nr. 21/00394 t/m 21/00403
- Selfstorage aanbieder
- Huurders hebben vrije toegang tot hun box
- Particulieren huren btw-vrijgesteld, zakelijke huurders met btw
- Voor de btw-aftrek op algemene kosten past belanghebbende een berekening obv vierkante meters toe
- Hof: niet aannemelijk dat het werkelijk gebruik van de algemene kosten als geheel genomen afwijkt van de omzetverhoudingen, dus aftrek bepalen obv pro rata



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■




---

---

---

---

---

---

---

---

30

## Combinatie pro rata en werkelijk gebruik

- HR 23 april 2021, nr. 19/04081
  - Af trek btw algemene kosten → hoofdregel = pro rata methode = omzetverhoudingen
  - Werkelijk gebruik indien:
    - Dit een zuiverder/nauwkeurigere uitkomst geeft
    - Onderbouwing met objectieve gegevens (zoals m2, gebruiksuren)
  - Combinatie beide methodes mogelijk?
  - Ja, ten aanzien van investeringsgoederen:
  - Casus: kinderopvangorganisatie verzorgt kinderopvang (vrijgesteld) en exploiteert een ICT platform (zowel gebruik voor eigen vrijgestelde kinderopvang als belaste terbeschikkingstelling aan derden).
  - Af trek btw algemene kosten ICT platform op basis van werkelijk gebruik (aantal aansluitingen) en overige algemene kosten op basis van omzetverhoudingen mogelijk?
  - HR: combinatie beide methodes niet mogelijk (want geen investeringsgoederen).

31

---

---

---

---

---

---

---

---

## Btw-suppletie en specificatie btw-positie in Vpb-aangifte

- HR 31 maart 2023, 20/04198
- In 2016 dient X BV Vpb-aangiften in over 2014 en 2015 waarin btw-schulden over de betreffende jaren zijn gespecificeerd.
- In 2018 boekenonderzoek aangekondigd, waarna X BV suppleties indient over 2014 en 2015.
- Geen vrijwillige verbetering, want suppleties pas ingediend na aankondiging boekenonderzoek
- Vergrijpboete ogv art. 10a AWR (informatieverplichting): 50%
- Wetsgeschiedenis: 'Het in de winstaangifte opnemen van de aan het eind van een kalender- of boekjaar verschuldigde belasting wordt in elk geval niet aangemerkt als een suppletie.'
- HR: pleitbaar standpunt dat aan informatieplicht is voldaan dmv specificatie in Vpb-aangifte, dus geen vergrijpboete!



32

---

---

---

---

---

---

---

---

## Toelichting Tabel II 20-12-2023, nr. 2023-22510

Wanneer sprake van intracommunautaire levering.

- a. er is sprake van een levering van goederen door een ondernemer en die levering is belastbaar in Nederland;
- b. de goederen worden in het kader van die levering door of voor rekening van de ondernemer of van de afnemer verzonden of vervoerd naar het grondgebied van een andere lidstaat;
- c. de goederen worden geleverd aan een ondernemer of aan een in artikel 3a, lid 1, onderdeel b, van de btw-richtlijn bedoelde afnemer voor wie de ICV van de goederen belastbaar is in de lidstaat waar de goederen aankomen (in onderdeel 8.3 wordt nader ingegaan op laatstbedoelde afnemers);
- d. de ondernemer beschikt over een geldig btw-identificatienummer van de afnemer van de goederen en dit btw-identificatienummer is toegekend door een andere lidstaat dan de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt; en e. de ondernemer voldoet aan zijn verplichting om een opgave ICP als bedoeld in artikel 37a van de wet in te dienen en verwerkt in zijn opgave ICP de gegevens bedoeld in de artikelen 264 en 265 van de btw-richtlijn (artikel 37a, tweede lid, van de wet).

33

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vereenvoudigde ABC regeling

- Oplossing is toepassing **vereenvoudigde A-B-C levering**
- Let wel, alleen mogelijk bij:
  - Drie betrokken partijen die elk in een ander EU land zijn gevestigd;
  - De goederen worden vervoerd in het kader van de levering door A aan B (zij maken de afspraak over het vervoer); en
  - De goederen worden rechtstreeks vervoerd naar afnemer C
  - Partij B is niet geregistreerd in land C

34

---

---

---

---

---

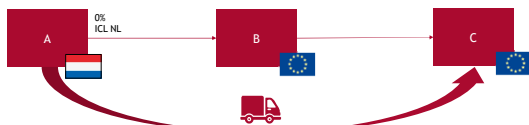
---

---

---

## Vereenvoudigde ABC

### Partij A



- ▶ A verricht een (reguliere) ICL (0% btw) vanuit NL t.z.v. levering A-B
- ▶ Op te nemen in rubriek 3b btw-aangifte en rubriek 3a van de Opgaaf ICP
- ▶ Op de factuur moet A het btw-identificatienummer van B vermelden

35

---

---

---

---

---

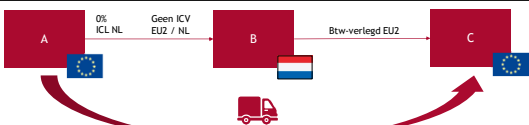
---

---

---

## Vereenvoudigde ABC

### Partij B



- ▶ B geeft geen ICV aan in NL, noch in lidstaat C t.z.v. levering A-B
- ▶ B moet op de factuur aan C 'btw-verlegd' vermelden
- ▶ Op te nemen in rubriek 3b van de btw-aangifte en **rubriek 3b** van de Opgaaf ICP
- ▶ Op de factuur moet B het btw-identificatienummer van C alsmede de aanduiding 'btw verlegd - vereenvoudigde ABC-regeling' of "WAT reverse charged - simplified triangulation" vermelden."

36

---

---

---

---

---

---

---

---

### Vereenvoudigde ABC

Partij C

► C geeft verlegde btw aan in rubriek 2a van de btw-aangifte en vraagt deze terug in rubriek 5b

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

---

---

---

---

---

---

---

---

37

### Onroerend goed

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

---

---

---

---

---

---

---

---

38

### Besluit onroerende zaken omzetbelasting

Besluit van 12 december 2023, nr. 2023 - 26908

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

---

---

---

---

---

---

---

---

39

**Besluit van 12 december 2023, nr. 2023 - 26908**

- Appartementsrecht van tekening : doorkijken !
- Eerste ingebruikname is voor het eerst en op duurzame wijze gebruik maken van een gebouw in overeenstemming met de objectieve bestemming van het betrokken gebouw en unittheorie;
- Begrip nieuw vervaardigd onroerend goed;
- Verhuur van niet-geïntegreerde zonnepanelen is bijkomende prestatie bij verhuur – overgangsregeling;
- Nutsvoorzieningen en servicekosten: zelfstandig en in beginsel als btw belast beschouwd indien de huurder(s) individueel of gezamenlijk mogelijkheid heeft/hebben een leverancier te kiezen.

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



40

---

---

---

---

---

---

---

---

**Besluit van 12 december 2023, nr. 2023 - 26908**

- Energieprestatievergoeding is onderdeel van de vergoeding voor de huur;
- Goedkeuringen rondom optie-belaste verhuur
- Vakantiewoningen

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



41

---

---

---

---

---

---

---

---

**Omzetbelasting. Koop-aanneemovereenkomst**

- Eén prestatie versus twee afzonderlijke prestaties
- Don Bosco – wat zijn pp overeen gekomen
- Sloop voorafgaand aan levering grond → gevolgen? Zie kennisgroep standpunt d.d. 21 juni 2022. Belastingdienst ruimhartig termijn DB beperking inhoudt naar letter arrest.
- (ver) (nieuw)bouw
- Bij beperkte rechten : waarde beperkt recht + aanneemsom = vergoeding!



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



42

---

---

---

---


---

---

---

---

### Omzetbelasting. Transformatie



- Verbouwing
- Oud naar nieuw
- OVB en BTW – samenloop
- Omgekeerde Don Bosco?
- Levering app.recht "oud" + verbouwing = één prestatie
- Oplevering volledig in de btw
- Beperkte rechten
- WCO besluit

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

RB

43

---

---

---

---

---

---

---

---

### Omzetbelasting. Het begrip 'vervaardiging'

Hoge Raad november 2010 (Kinderdagverblijfarrest) →  
*in wezen nieuwbouw criterium*

NL jurisprudentie vanaf 2010 → *Verskillende criteria wanneer verbouwing leidt tot nieuwe onroerende zaak*

- Wijziging in bouwkundige identiteit (herkenbaarheid/uitelijk)
- Wijzigingen in de bouwkundige constructie
- Functiewijziging
- Gedane investeringen (absoluut en relatief)

Hoge Raad november 2022 (Vervaardigingsarresten) →  
*uitleg in wezen nieuwbouw criterium*

- Alleen wijzigingen in de bouwkundige constructie kunnen leiden tot in wezen nieuwbouw.
- Andere factoren kunnen slechts enkel een aanwijzing zijn.
- Niet snel sprake van een verbouwing die leidt tot een vervaardiging
- Met uitleg in Kozuba heeft het Hof van Justitie alleen de ondergrens gegeven voor de gevallen waarin lidstaten een regeling kunnen treffen met betrekking tot de invulling van het criterium 'vóór eerste ingebruikneming' van een gebouw, en heeft het geen eisen gesteld aan de voorwaarden die de lidstaten overigens aan die regeling verbinden.

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

RB

44

---

---

---

---

---

---

---

---

### Verbouwing/vervaardiging –zaak Promo 54



Groupe Henovo (Promo 54)  
Ontwikkelaar /verkoper

Immo 2020  
Eigenaar grond

aannemingsovereenkomst

Levering grond

Sprake van kunstmatige splitsing → geen sprake van levering grond + bouwval en vervolgens verbouwing tegen 6%, maar levering nieuw gebouw tegen 21%

REGISTER  
BELASTING  
ADVISEURS

RB

45

---

---

---

---

---

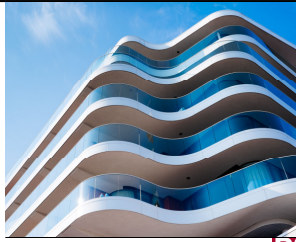
---

---

---

## Oordeel Hof van Justitie

- Verkoop oud gebouw nieuwelijk toegevoegde waarde en is vrijgesteld. Wel heffing bij nieuw gebouw.
- Eerste ingebruikneming = eerste gebruik van het goed door de eigenaar of huurder.
- Hoewel lidstaat voorwaarden voor eerste ingebruikneming mag bepalen mogen zij dat begrip niet als zodanig wijzigen
- Verbouwing = betrokken gebouw heeft veranderingen van betekenis ondergaan die zijn bedoeld om het gebruik ervan te wijzigen of om de omstandigheden waaronder het wordt betrokken ingrijpend aan te passen
- Op voorwaarde dat draagwijdte van het begrip in ammerking wordt genomen kunnen lidstaten van de geboden mogelijkheid gebruik maken om bijv. een kwantitatief criterium op te leggen
- Ontbreken van dwingende omschrijving in nationaal recht van begrip eerste ingebruikneming maakt niet dat levering is vrijgesteld
- Dus geen ondergrens zoals de Hoge Raad zegt, maar een dwingend voorschrift om verbouwingen die leiden tot een toegevoegde waarde in de heffing te betrekken als nieuw vervaardigde onroerende zaak



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

46

---

---

---

---

---

---

---

---

## Parkeerterrein bouwwerk – standpunt kennisgroep 21 juni 2022

- Functie/ bestemming
- Overige voorzieningen :
  - fundering ingelegd
  - drainage
  - terrein verlichting



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

47

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tarief overdrachtsbelasting

- Tarief overdrachtsbelasting voor niet-woningen, tweede woningen en vakantiewoningen, economische eigendom en vastgoedaandelen: 10,4%
- Tarief overdrachtsbelasting voor woningen die de particuliere koper als hoofdverblijf gaat gebruiken: 2%
- Eenmalige vrijstelling voor starters:
  - Leeftijd van 18 tot 35 jaar
  - Vanaf 2024: woning mag niet duurder zijn dan € 510.000 (was € 440.000)



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

48

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tarief overdrachtsbelasting

- Wat is een woning?
- Rechtbank Zeeland-West-Brabant 16 augustus 2023, nr. BRE - 22/1439:
  - 1928: bouw als woning
  - 1961: gebruik als kantoor
  - 1974: met vergunning verbouwd tot kantoor
  - 2020: bewoning anti-kraak en later levering
- Rechtbank Noord-Nederland 20 juli 2023, nr. LEE 22/2341
  - 1975: bouw als bankgebouw
  - 2008: gebruik als winkel
  - 2018: verbouw tot woning en gebruik als woning
  - 2020: levering

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



49

---

---

---

---

---

---

---

---

## Aanhorigheden of bouwterrein

- Rechtbank ZWB d.d. 16 augustus 2023, nr. BRE - 22/1392: natuur- en agrarisch terrein geen aanhorigheden
- Rechtbank ZWB d.d. 6 juli 2023, nr. 21/2092: boerderij met agrarische opstallen en landbouwgrond slechts ten dele 2% OVB
- Rechtbank Gelderland d.d. 22 mei 2023, AWB - 22/2343: monumentale theekoepel is geringe, verwaarloosbare bebouwing



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



50

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tarief overdrachtsbelasting

- Wat als je er door omstandigheden niet gaat wonen?
- Rechtbank Zeeland-West-Brabant 20 juli 2023, nr. BRE - 22/5834 en 23/1233
  - 15 september 2021 aankoop woning 1
  - 29 december 2021 aanvraag vergunning dakkapel
  - 14 januari 2022 aankoop woning 2 (droomwoning)
  - 7 februari 2022 levering woning 1
  - 18 februari 2022 levering woning 2
  - 1 maart 2022 verkoop woning 1
  - Niet gewoond in woning 1

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



51

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tarief overdrachtsbelasting

- Particulier koopt een oude boerderij met de bedoeling om deze te laten slopen en een nieuwbouwwoning te laten bouwen.
- Tarief overdrachtsbelasting?



52

---

---

---

---

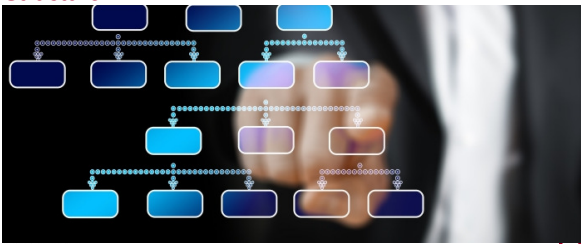
---

---

---

---

## Structuren



53

---

---

---

---

---

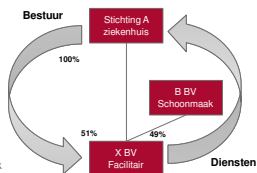
---

---

---

## Fiscale eenheid btw – organisatorische verwevenheid

- Drie verwevenheden:
  - Financiële verwevenheid
  - Organisatorische verwevenheid
  - Economische verwevenheid
- Organisatorische verwevenheid = onderdelen fiscale eenheid btw staan onder gezamenlijk bestuur of leiding van een of meer van hen
- Hof Den Bosch 26 april 2023, nr. 121.01.093:
  - AVA besluiten: 2/3 meerderheid vereist
  - Directeur van X BV is medewerker van A
  - A stelt jaarlijks begroting op met budget voor schoonmaakkosten
  - A stelt dmv protocollen eisen aan uitvoering schoonmaak
  - Toch geen organisatorische verwevenheid omdat niet aannemelijk is gemaakt dat sprake is van gezamenlijke of ondergeschikte leiding



54

---

---

---

---

---

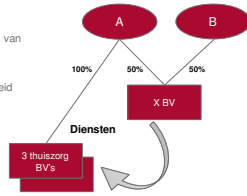
---

---

---

## Fiscale eenheid btw – financiële verwevenheid

- Hof Den Bosch 18 januari 2023, nr. 21/00888:
  - Fiscale eenheid btw tussen X BV en de 3 thuiszorg BV's?
  - Kan FE btw "via een niet-btw-ondernemer" lopen?
  - Hof: Geen financiële verwevenheid bij aandelenbezit van 50%. Bij aandelenvennootschap is meerderheid aandelenbezit en bijbehorende zeggenschap vereist
  - Echter HvJ EU 1 december 2022, C-141/20 (Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie): meerderheid stemrechten is niet vereist!



55

---

---

---

---

---

---

---

---

## Privé gebruik personenauto

- HR 18 augustus 2023, nmr. 20/02469
- Wordt woning t.g.v. vele thuiswerken werkadres zodat woon-werkverkeer niet mee bestaat?
- Karakter woning wijzigt niet t.g.v. thuiswerken



56

---

---

---

---

---

---

---

---

## Verkoop auto aan privé

- Rechtbank Zeeland-West-Brabant 20 december 2022, 21/3953
- 2015: BV koopt nieuwe auto en stelt ter beschikking aan DGA
- 2020: BV verkoopt auto aan DGA voor € 2.624
- WEV van auto is € 25.016
- Verschil tussen WEV en verkoopprijs is aangemerkt als verkapt dividend.
- Rechtbank: levering onder bezwarende titel, geen misbruik van recht, verkapt dividend is geen onderdeel van de vergoeding
- Hoger beroep is ingesteld



57

---

---

---

---

---

---

---

---

## Verkoop auto aan privé

- Rechtbank Noord-Holland 12 juli 2023, 21/5864
- Eind 2014: BV koopt auto uit Duitsland voor € 48.319 en stelt ter beschikking aan DGA
- 2015: BV verkoopt auto aan DGA voor € 15.000
- BV neemt verkapt dividend van € 60.000 in aanmerking.
- Rechtbank: levering onder bezwarende titel, **wel** misbruik van recht, maatstaf van heffing voor btw gecorrigeerd



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



58

---

---

---

---

---

---

---

---

## Btw-tarief wegwerpplastic

- 2023: uitgebreide producentenverantwoordelijkheid voor plastic aandeel in zwerfvuil
- Doel: verminderen milieu-impact van wegwerpplastics
- Miv 1 juli: verplicht in rekening brengen aan consument:
  - € 0,25 voor drinkbeker
  - € 0,50 voor maaltijd in vormvaste verpakking
  - € 0,05 voor groente, fruit en noten in vormvaste verpakking
- Welk btw-tarief?



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



59

---

---

---

---

---

---

---

---

## Woonruimte uitzendkrachten

- Hof Den Bosch 15 maart 2023, nr. 21/01082: toch geen aftrek btw op woonruimte voor uitzendkrachten
- Hof wijst op standpunt Hoge Raad dat werkgever gehuurde accommodatie een persoonlijke keuze van de werknemer is aangaan arbeidsovereenkomst waarbij gebruik wordt gemaakt van woonruimte in een door, en dat dit slechts anders is als werkgever vanwege primaire behoeften en belangen van de onderneming de accommodatie ter beschikking stelt.
- Volgens Hof Den Bosch is belanghebbende niet geslaagd, althans onvoldoende onderbouwd, het verlangde bewijs te leveren.
- Aftrek is beperkt op grond van artikel 15, eerste lid, letter c van het BUA.



REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



60

---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---