

# Actualiteiten omzetbelasting



RB-Studiekring Gelderland Overijssel

Hengelo, 5 februari 2024

Deventer, 19 februari 2024



1

## Agenda

- Opening
- Wetswijzigingen
- Kennisgroepstandpunten
- Beleidsbesluiten 2022/2023
- Jurisprudentie 2023
- Onroerende zaken
- Afsluiting



2

## Wetswijzigingen

### □ Artikel 15, lid 5 Wet OB'68 (1 januari 2024)

Geen aftrek vindt plaats van belasting welke in rekening is gebracht ter zake van het verstrekken van spijsen en dranken voor gebruik ter plaatse binnen het kader van het hotel-, café-, restaurant-, pension- en aanverwant bedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden. ***De vorige zin is niet van toepassing als de belasting in rekening wordt gebracht aan een ondernemer die deze dienst vervolgens onder bezwarende titel verricht aan een ander.***

### □ Tabel I, diverse posten (1 januari 2015)

- Vervallen laag tarief aankopen door agrarische ondernemers (posten a2, a3, a4, a40, a43, a44, a45 en a46)

### □ Samenloopvrijstelling en 4% OVB aandelentransacties



3

## Kennisgroepstandpunten

### Besluit Fiscaal Bestuursrecht (§2 Beleidsregels)

- 1. Het fiscale uitvoeringsbeleid is de uitleg van het recht die door of namens de Staatssecretaris is vastgelegd in beleidsregels volgens [artikel 1:3, vierde lid, Awb](#). Deze beleidsregels hebben generieke werking. Ze gelden voor alle belanghebbenden in gelijke omstandigheden. In het gangbare spraakgebruik is de publicatie van deze fiscale beleidsregels een 'beleidsbesluit'. De publicatie van de beleidsbesluiten vindt plaats met het oog op de rechtszekerheid. Een beleidsbesluit wordt gelijktijdig binnen en buiten de Belastingdienst en de Douane kenbaar gemaakt. De Belastingdienst en de Douane passen deze besluiten in verband met de rechtsgelijkheid landelijk uniform toe.
- 2. (.....)
- 3. Als de inspecteur wordt geconfronteerd met een rechtsvraag dan legt hij deze vraag via de daarvoor voorgeschreven procedure voor aan een zogenoemde kennisgroep op het gebied van de rechtstoepassing. De inspecteur neemt het standpunt van de kennisgroep over. Deze interne procedure doet niet af aan de exclusieve verantwoordelijkheid van de inspecteur voor de tijdige beantwoording van, en het beslissen op, deze rechtsvraag.
- 4. In het algemeen vindt generieke vastlegging van de uitleg van het recht plaats in de vorm van een concept beleidsbesluit binnen zes weken nadat de inspecteur die de desbetreffende rechtsvraag behandelt, de uitleg voor zijn individuele geval van de kennisgroep heeft ontvangen.
- In sommige gevallen maakt de complexiteit en/of noodzakelijke afstemming met Europese instanties het niet mogelijk binnen zes weken een kwalitatief volwaardig conceptbesluit te redigeren. Het streven is dan wel binnen dezelfde termijn kenbaar te maken, zowel binnen als buiten de Belastingdienst en de Douane, welke casuïstiek onderhanden is waarover nog geen beleidsbesluit kan worden vastgesteld.
- 5. (....)
- 6. (.....)



4

## Kennisgroepstandpunten

### Rechtbank Rotterdam, 12 juli 2022 (ECLI:NL:RBROT:2022:6695, punt 9.2)

Met betrekking tot de kennisgroepstandpunten overweegt de rechtbank dat de kennisgroepstandpunten die verweerder aan de rechtbank met toepassing van artikel 8:29 van de Awb heeft toegezonden worden aangeduid als 'bindend advies'. Hoewel dit advies is opgesteld naar aanleiding (.....)

Hoewel de kennisgroepstandpunten daarmee nog niet formeel als beleid zijn vastgesteld, **reiken zij verder dan alleen voor dat concrete geval en hebben zij materieel dezelfde waarde als formeel vastgesteld beleid, namelijk een in beginsel vaste gedragslijn binnen de Belastingdienst totdat verweerder dat formeel als beleid vaststelt of besluit het kennisgroepstandpunt niet over te nemen.**

Tekenend in dit verband is dat de kennisgroepstandpunten waar het hier om gaat dateren uit 2014 en 2018 en nog altijd de status van kennisgroepstandpunten hebben zonder dat verweerder heeft beslist over het vaststellen daarvan als beleid.

□ <https://kennisgroepen.belastingdienst.nl/>

□ <https://open.overheid.nl/>. (<https://open.overheid.nl/zoekresultaten?text=omzetbelasting>)



5

## Beleidsbesluiten

- Vaste inrichting, 17 maart 2020, (2020-25513)
- Tabel I, 31 maart 2022 (2022-6334)
- Samenloop omzetbelasting en overdrachtsbelasting, 13 december 2022 (2022-26122)
- Verkoop onder voorwaarden, 15 december 2023 (2022-26653)
- Fiscaal vertegenwoordiging, 19 december 2022 (2022-29251)
- Reisbureauregeling, 24 maart 2023 (2023-78528)
- **Medische vrijstelling beroepen, 19 april 2023 (2023-8146)**
- **Sociaal-culturele vrijstelling, 19 april 2023 (2023-9003)**
- **KOR bij zonnepanelen, 16 juni 2023 (2023-6393)**
- Leasing, 28 juni 2023 (2023-144130)
- Vereenvoudigde ABC in factureringsbesluit, 30 augustus 2023 (2023-17125)
- BUA, berekeningswijze EUR 227 drempelbedrag en eigen bijdrage personeel, 6 oktober 2023 (2023-20692)
- **Onroerende zaken, 12 december 2023 (2023-26908)**
- Tabel II, 20 december 2023 (2023-22510)
- Doorbelasting horeca, 4 januari 2024 (2023-288868)



6

## Medische vrijstelling

Medisch pedicure (HR 9 september 2022, ECLI:NL:HR:2022:1146)



→ Geen BIG-erkend beroep;  
Fiscale neutraliteit toetsen  
Besluit BLKB2016/433M

- HBO bachelor (240 ECTS), of
- (.....), of
- Gezondheidskundige beroepsopleiding met relevante ervaring en kennis
  
- Vergelijking maken met een BIG-beroepsbeoefenaar
- Medisch pedicure met de podotherapeut

LESS  
GREY

7

## Sociaal-culturele vrijstelling

Bewindvoerder (HR 14 april 2023, ECLI:NL:HR:2023:460)

Winstoogmerk buiten toepassing = onverbindend

- Bijlage B, meerdere posten kennen deze bepaling
- Beleidsbesluit handhaaft de bepaling voor aangewezen instellingen
- Op het verleden wordt niet teruggekomen als is gehandeld in overeenstemming met de bepaling

Wetgever is aan zet:

Wat te doen met de winst beogende instellingen?

LESS  
GREY

8

## KOR bij zonnepanelen

- Reikwijdte 0% tarief
  - Leveringen en diensten rechtstreeks nodig voor aanbrengen en functioneren van de zonnepanelen;
  - Op of in de onmiddellijke nabijheid van een woning;
  - Ook op de invoer!
- Jaarforfait
  - Uitgebreid naar staffel tot 15.000 Wp/jaar
  - Verschil in bedragen tussen aanschaf met 21% of 0% btw
- Jaaromzet max. EUR 1.800 geen aanmelding voor KOR vereist



**LESS  
GREY**

9

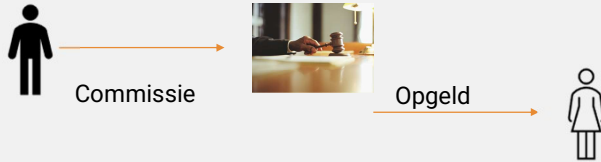
## Jurisprudentie nationaal

- Jurisprudentie 2023
  - **HR 16 december 2022, Veilingregeling, margeregeling en opgeldden/commissies**
  - HR 27 januari 2023, Oude KOR en zonnepanelen
  - HR 10 februari 2023, Andere afloop / Unierechtelijk verdedigingsbeginsel
  - **HR 31 maart 2023, suppletie aangifte, boete en pleitbaar standpunt**
  - HR 31 maart 2023, opzet of grove schuld toetsingsmoment
  - HR 14 april 2023, schuldhulpverlening en maatschappelijk werk; bewindvoering
  - HR 14 april 2023, meerdere procedures meerdere griffierechten?
  - HR 12 mei 2023, afnemer bij verleggingsregeling
  - HR 26 mei 2023, actieve of passieve verhuur -> gevolgen
  - HR 7 juli 2023, Unierechtelijk verdedigingsbeginsel / andere afloop
  - **HR 18 augustus 2023, privé gebruik auto en woon-werkverkeer**

**LESS  
GREY**

10

## Veiling tussen particulieren

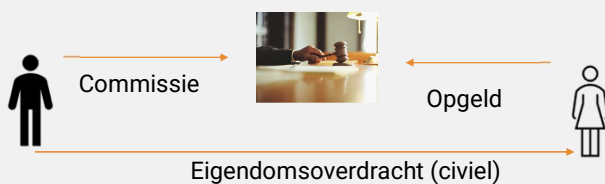


- ❑ Veiling van huisraad, kunst, antiek en dergelijke / alleen particulieren
- ❑ Hamerprijs + opgeld = te betalen door koper
- ❑ Hamerprijs – commissie = te ontvangen door verkoper

**LESS**

11

## Veiling tussen particulieren



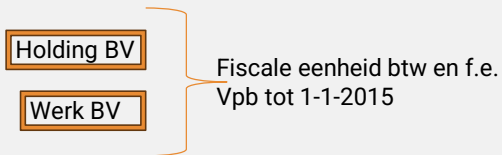
- Artikel 3, lid 5 Wet OB'68 (veilingregeling)
- Artikel 28b en 28h Wet OB'68 (margeregeling)
- Veilinghouder bij fictie een wederverkoper
- Marge is dan het saldo: (hamerprijs + opgeld) – (hamerprijs – commissie) cf artikel 333 en 334 btw-richtlijn



**LESS  
GREY**

12

## Suppletie en beboeting

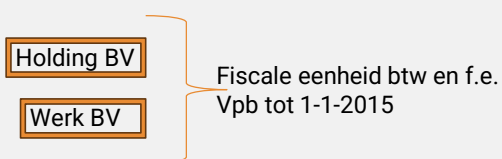


- Jaarrekening Holding BV 2014: vermelding verschuldigde btw per 31-12-2014 (omzetbelasting suppletie 2014, EUR 127.219)
- Aangifte Vpb 2014 Holding BV met jaarrekening verstrekt
- Aangifte Vpb 2015 Werk BV; verschuldigde btw EUR 216.921; verschuldigd dit boekjaar EUR 104.856, verschuldigd over vorig boekjaar EUR 112.065
- Jaarrekening 2015 Werk BV per 31-12-2015 te betalen btw EUR 216.921.

**LESS**

13

## Suppletie en beboeting



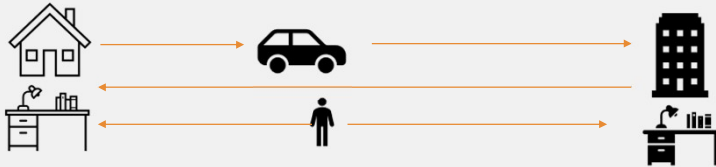
- Artikel 10a, leden 1 en 2 AWR in samenhang met artikel 15, leden 1 en 3 Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 => wordt aan voldaan door het vermelden van onbetaalde omzetbelastingsschulden in (een bijlage bij) de aangifte voor de Vpb
- Gevolg is dan dat een pleitbaar standpunt aan de orde is

**LESS  
GREY**

14



## Woon-werkverkeer



- Personeelsverstrekkingen:
  - auto mede voor privégebruik (2,7% cat. waarde)
  - Mobiele telefoon
  - Laptop
  - internetabonnement
- Is Fillibeck-toepassing mogelijk?



15

## Woon-werkverkeer

- Hof Arnhem - Leeuwarden:
  - Ontvankelijk, ondanks massaal bezwaar
  - thuis kunnen werken = geen factor
- Hoge Raad (op beroep staatssecretaris)
  - Ontvankelijkheid is juist uitgebreide toelichting op de massaal bezwaarprocedure
- Hoge Raad (op beroep belanghebbende)
  - woonadres – werkadres heeft geen invloed op het karakter van de ritten tussen woning en en kantoor



16



## Onroerend goed

- 1 Een beleidsbesluit
- 2 Inhoud
- 3 Levering van Onroerende zaken
- 4 Leveringen
- 5 Verhuur
- 6 Varia
- 7 Actueel

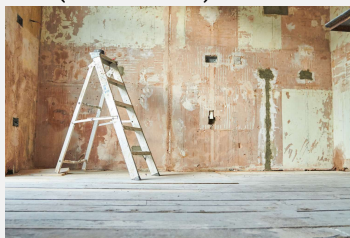


**LESS  
GREY**

17

## Inhoud

- Derde OG-besluit is actualisering (eerste OG-besluit 2009, tweede OG-besluit 2013)
- Goedkeuringen:
  1. beperkte rechten toch als levering (nieuw);
  2. Anticumulatie bij nieuwbouw-OG, aan- en verkoop met niet-ondernemers (bestaand);
  3. Uitoefening optie btw-belaste levering (4x bestaand met 2x aanpassing van de voorwaarden)
  4. Uitoefening optie btw-belaste verhuur (8x waarvan 1 nieuw = tgw. kracht belaste verhuur)
  5. Varia (2x bestaand)



voor het overige verduidelijking en wijzigingen  
naar aanleiding van ontwikkelingen in de rechtspraak

**LESS  
GREY**

18

## Levering van onroerende zaken

- Levering voor de omzetbelasting
  - Eigendom = overgang van beschikkingsmacht
  - Gebouw met bijbehorend terrein
  - Onbebouwde terreinen
  - Bouwterreinen
- Beperkte rechten (indien beschikkingsmacht?)
  - Leveringenanalogie
  - Diensten, zijnde verhuur
- Samengenomen handelingen ("Don Bosco")
  - Sloophandelingen bestaande gebouw
  - Aannemingswerkzaamheden nieuw gebouw



19

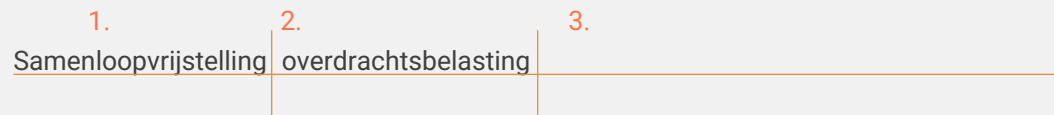
## Goedkeuring beperkt recht als levering

- Als door marktomstandigheden de vergoeding inclusief btw < de kostprijs, dan is wettelijk sprake van een dienst. De goedkeuring (§ 4.2) merkt die handeling aan als levering, mits:
  - Levering en afnemer instemmen met een van rechtswege belaste levering én de gevolgen die daarmee verband houden (zoals een herzieningstermijn bij de afnemer). Instemming moet blijken uit feiten en omstandigheden (advies: stel een verklaring op, laat deze partijen binden, partijen moeten verantwoordelijkheid nemen jegens elkaar en de verklaring moet worden ondertekend en in de administratie te worden opgenomen. Verklaring kan ook onderdeel uitmaken van de notariële akte van levering).
  - De vergoeding komt overeen met de actuele waarde in het economisch verkeer (onder de kostprijs) ten tijde van het sluiten van de overeenkomst.



20

## Tijdslijn btw-regime leveringen



1. OG-regime, bouw- en handelsfase
  - Bouwterreinen
  - Gebouwen in aanbouw
2. OG-regime, eerste ingebruikneming en de eerste twee gebruiksjaren (= 24 maanden)
  - Van rechtswege belast
  - Als bedrijfsmiddel gebruikt; OVB 6 maanden artikel 15, lid 6 WBR (opnemen in de notariële akte)
3. Optie btw-belaste levering, voorwaarden, referentieperiode en verlegging van verschuldigde btw

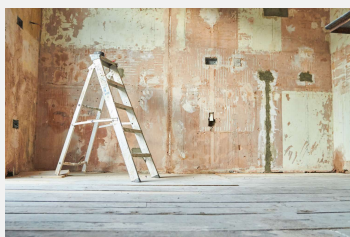


21

## Onroerende zaken

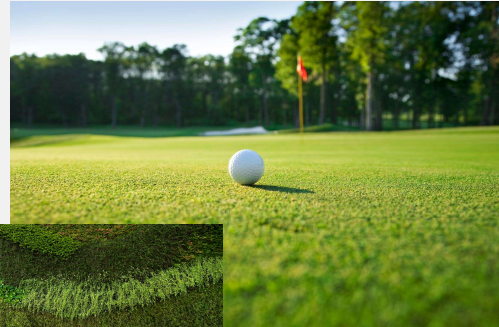
Begrippen:

- Appartementsrechten (HR 2013)
- Gebouw = een bouwwerk (constructies)
- ..... met een erbij behorende terrein
- Bouwterrein (2017, artikel 11, lid 6)



22

## Onbebouwd of bouwwerk?

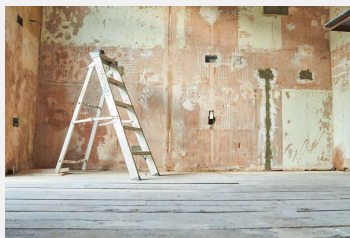


**LESS  
GREY**

23

## Ver(nieuw)bouwing van onroerende zaken

- ▣ **Vervaardigen** en *verbouwen* van een gebouw bij transformaties; HR: 2022 en 2023 en HvJ inzake Kozuba Premium Selection (POL, C-308/16) en Promo 54 SA (BEL, C-239/22)
  - ▣ Toegevoegde waarde rechtvaardigt nieuwe eerste ingebruikneming (doelstelling)
  - ▣ Toegevoegde waarde is reeds aan de orde bij verbouwingen
  
- ▣ Is oordeel HvJ een ondergrens?



**LESS  
GREY**

24



Hof van Justitie:

C-243/23, Drebers

#### Prejudiciële vragen:

1. Verzetten artikelen 187 en 189 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde zich tegen een regeling zoals aan de orde in het hoofdgeding (nl. artikelen 48, §2 en 49 JVB TW samen gelezen met artikel 9 van het KB nr. 3 van 10 december 1969, met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), volgens welke de verlengde herzieningstermijn (van 15 jaar) bij verbouwing van een bestaand gebouw slechts wordt toegepast indien er, na uitvoering van de werken, op basis van de internrechtelijke criteria sprake is van een "nieuw gebouw" in de zin van artikel 12 van voornoemde Richtlijn, terwijl de economische gebruiksduur van een grondig verbouwd gebouw (dat op basis van de internrechtelijke administratieve criteria evenwel niet kwalificeert als een "nieuw gebouw" in de zin van voormeld artikel 12) identiek is aan de economische gebruiksduur van een nieuw gebouw, die aanzienlijk langer is dan de in voormeld artikel 187 bedoelde termijn van vijf jaar, wat onder meer blijkt uit het feit dat de uitgevoerde werken worden afgeschreven over een duurtijd van 33 jaar, wat ook de duurtijd is waarover nieuwe gebouwen worden afgeschreven?

2. Heeft artikel 187 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde **rechtstreekse werking** zodat een belastingplichtige die werken aan een gebouw heeft uitgevoerd, zonder dat die werken ertoe leiden dat het verbouwde gebouw op basis van de internrechtelijke criteria als een "nieuw gebouw" kwalificeert in de zin van artikel 12 van voornoemde Richtlijn, maar waarbij die werken een economische gebruiksduur hebben die identiek is aan de economische gebruiksduur van dergelijke nieuwe gebouwen waarvoor wel een herzieningstermijn van 15 jaar geldt, **zich op de toepassing van de herzieningstermijn van 15 jaar kan beroepen?**

**LESS  
GREY**

25

## Verhuur van onroerende zaken

- ❑ Ter beschikking stellen om.....te gebruiken (een passieve dienst),
  - ❑ als ware hij de eigenaar ervan en ieder ander van het genot van dat recht uit te sluiten (HvJ, C-215/19)
  - ❑ Overeengekomen tijdsduur
  - ❑ Tegen vergoeding
- ❑ Zelfstandige - of samengestelde prestatie(s)
  - ❑ Ondeelbare economische prestatie; de overheersende prestatie bepaalt btw-behandeling (theater, OK, studio)
  - ❑ Bijkomende prestatie bij de verhuur; (i) doel of belang, (ii) waarde t.o.v. totaalprijs (parkeren)
  - ❑ Instemming voor verhuurders van woningen én zonnepanelen vóór 2023 tot einde herzieningstermijn van de panelen
  - ❑ Sportbeoefening (Tabel I, post b-3; besluit Toelichting Tabel I), HR
- ❑ Servicekosten (nutsvoorzieningen)

**LESS  
GREY**

26

## Verhuur is btw-belast

Verhuur is een vrijgestelde dienst (hoofdregel)

Btw-belaste verhuur, indien:

- ❑ Blijven geïnstalleerde werktuigen en machines
- ❑ Binnen het kader van hotel-, pension-, kamp- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die slechts kort verblijf houden
- ❑ Parkeren voor voertuigen
- ❑ Lig- en bergplaatsen voor vaartuigen
- ❑ Safeloketten
- ❑ Optie btw-belaste verhuur is uitgeoefend



**LESS  
GREY**

27

## Optie btw-belaste verhuur

- ❑ Hoedanigheid van - en gestelde vereisten aan - huurder (90% / 70%).
- ❑ Verzoek aan BD of in huurovereenkomst (let op voorwaarden 6a UB OB'68)
- ❑ Eenmaal geopteerd, blijft geopteerd tot huurder niet meer aan eisen voldoet
- ❑ Wisseling verhuurder heeft geen invloed op uitgeoefende optie, regime blijft

**LESS  
GREY**

28

## Optie btw-belaste verhuur, tgw. kracht

Niet - of niet juiste – uitvoering gegeven aan de optie btw-belaste verhuur

- ❑ Aan de materiële vereisten wordt gedurende de hele periode voldaan; echter er zijn formele gebreken
  - ❑ Geen optieverzoek gedaan
  - ❑ Keuze niet vastgelegd in de huurovereenkomst
  - ❑ Formele voorwaarden art 6a, lid 2 UB OB'68 niet verwerkt in de huurovereenkomst
- ❑ Gehandeld als ware de verhuur btw-belast (§ 5.8.2.1)
  - ❑ Facturen met btw gestuurd en de btw is door partijen ook zo verwerkt op hun btw-aangiften
  - ❑ Goedkeuring = optie vangt aan op de eerdere datum genoemd in een optieverzoek, dan wel zoals vermeld in de gewijzigde schriftelijke huurovereenkomst (of addendum).
- ❑ Let op: gebreken ex art. 6a-2 UB OB'68 in de huurovereenkomst herstellen



29

## Optie btw-belaste verhuur, tgw. kracht

Niet - of niet juiste – uitvoering gegeven aan de optie btw-belaste verhuur

- ❑ Aan de materiële vereisten wordt voldaan, echter formele gebreken.
  - ❑ Geen optieverzoek gedaan
  - ❑ Keuze niet vastgelegd in de huurovereenkomst
  - ❑ Formele voorwaarden art 6a, lid 2 UB OB'68 niet verwerkt in de huurovereenkomst
- ❑ Niet gehandeld als ware de verhuur btw-belast (§ 5.8.2.2)
  - ❑ Goedkeuring = optie vangt aan op de eerdere datum genoemd in een optieverzoek, dan wel zoals vermeld in de gewijzigde schriftelijke huurovereenkomst (of addendum), **als deze datum niet meer dan 3 maanden ligt vóór de datum van indiening verzoek, respectievelijk ondertekening van de aangepaste overeenkomst.**
- ❑ Let op: gebreken ex art. 6a-2 UB OB'68 in de huurovereenkomst herstellen



30



## Geen optie btw-belaste verhuur nodig

- Congres-, vergader- en tentoonstellingsruimte, wisselende gebruikers (feitelijk gebruik < 1 maand), optie is niet vereist (§ 5.8.4)\*
- Referentieperiode en leegstand, opschorting ingangsdatum ingebruikneming is onder voorwaarden mogelijk (regeling vergt uitwerking voor beide partijen, § 5.8.5)
- Ontbinden wegens leegstand i.p.v. opschorting, indien < 2 boekjaren, uitstel verschuldigdheid van eerder in aftrek gebrachte btw voor verhuurder onder voorwaarden (§ 5.8.6)

\* Ook toe te passen door hotels, café, restaurants v.z.v. **uitsluitend** gebruikt voor deze doeleinden (n.m.m. is dus een afzonderlijke ruimte vereist)



31

## Servicekosten

Servicekosten (incl. nutsvoorzieningen), civiel is verschillende uitwerking mogelijk:

- Gas, water, elektra
- Warmte en koude
- Werkzaamheden van de huismeester
- Schoonmaak
- Reparaties
- Huisvuilverwijdering
- Alarm
- Glasverzekering

Keuze om zelf te bepalen wie de leverancier is én om zelf te beslissen wel/niet af te nemen van de verhuurder (HvJ, C-42/14)



32

## Goedkeuring servicekosten (overgangsreg.)

- OG-besluit 2013, beleid § 7.4.4

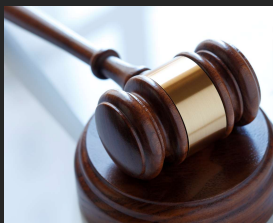
*“Rekening houdend met de criteria uit het Field Fischer Waterhouse-arrest en § 3.2 van de Toelichting Tabel I is gebleken dat de servicekosten in de zakelijke vastgoedbranche (dat wil zeggen kantoren, winkels, e.d.) en bij de commerciële verhuuractiviteiten van woningbouwcoöperaties (niet zijnde de verhuur van woningen) veelal betrekking hebben op van de huur apart in aanmerking te nemen prestaties. Deze servicekosten moeten voor de btw-heffing op hun eigen merites worden beoordeeld en zullen daarom veelal belast zijn met btw.”*

- OG-besluit 2023, beleid § 5.3 is nu: eigen keuze van huurder (i) voor de leverancier c.q. (ii) om geen goederen of diensten af te nemen
- Verhuurders die handelden o.g.v. het oude beleid mogen dat nog blijven toepassen tot 1 januari 2025. => **Actie vereist**



33

## Varia, aanhangige rechtspraak



Hof van Justitie:

C-433/22, HPA Construções

### Prejudiciële vragen:

Verzet punt 2 van bijlage IV bij de btw-richtlijn zich tegen een nationaalrechtelijke bepaling op grond waarvan het verlaagde btw-tarief **enkel mag worden toegepast** op werkzaamheden die in het kader van een overeenkomst tot aanneming van werk met het oog op renovatie en herstel van een gebouw **worden verricht in particuliere woningen die bewoond zijn** op het tijdstip waarop deze handelingen plaatsvinden?

### Uitspraak HvJ 11 januari 2024:

het zich niet verzet tegen een nationale wettelijke regeling die voorziet in de toepassing van een verlaagd tarief van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) op herstel- en renovatiediensten aan particuliere woningen, op voorwaarde dat de betrokken woningen **op het tijdstip waarop deze handelingen plaatsvinden**, daadwerkelijk voor bewoning worden gebruikt.



34

## Varia, aanhangige rechtspraak



Hof van Justitie:

C-733/22, Valentina Heights

### Prejudiciële vragen:

1 Moet artikel 98, lid 2, van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, gelezen in samenhang met bijlage III, punt 12, bij deze richtlijn, aldus worden uitgelegd dat het verlaagde tarief dat in deze bepaling is vastgesteld voor door hotels en dergelijke inrichtingen verstrekte accommodatie, kan worden toegepast wanneer deze inrichtingen niet in een categorie zijn ingedeeld overeenkomstig de nationale wetgeving van de verzoekende staat?

2 Indien deze vraag ontkennend wordt beantwoord, moet artikel 98, lid 2, van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, gelezen in samenhang met bijlage III, punt 12, bij deze richtlijn, dan aldus worden uitgelegd dat het een selectieve toepassing van het verlaagde tarief op concrete en specifieke aspecten van een bepaalde categorie van diensten toelaat wanneer de daarvoor geldende voorwaarde erin bestaat dat door hotels en dergelijke inrichtingen **alleen accommodatie mag worden verstrekt die overeenkomstig de nationale wetgeving van de verzoekende staat in een categorie is ingedeeld of waarvoor een voorlopige verklaring is afgegeven die inhoudt dat de categoriseringsprocedure is gestart?**

**LESS  
GREY**

35

## Actuele thema's op OG-gebied

- ❑ Short stay exploitatie, BD is op verkenning, beoordeel uw situatie
- ❑ Check uw servicekosten-regime, pas zo nodig aan vóór 1-1-2025
- ❑ Herziening op investeringen in OG (verbouwingen)
- ❑ Laag btw-tarief ter discussie
- ❑ Samengestelde prestaties (vgl. hospices)
- ❑ Koop- & aanneming scheiden vereist zorgvuldige implementatie en uitvoering, "sanity check".

**LESS  
GREY**

36

## Contact gegevens



<http://www.lessgrey.eu>



[paulcramer@lessgrey.eu](mailto:paulcramer@lessgrey.eu)

