Btw-actualiteiten

2026-2027

RB Kring 23 November 2026 – P.J.W. (Peter) van der Sluis

OneLane

Even voorstellen

P.J.W. (Peter) van der Sluis MSc.

Director VAT-advisory

peter.van.der.sluis@onelane.nl



Vanaf 1 oktober zijn wij OneLane

Veel blijft hetzelfde. Jouw vertrouwde adviseur blijft jouw aanspreekpunt. De manier waarop wij samenwerken blijft persoonlijk en dichtbij. Wat verandert is de naam en de manier waarop we zichtbaar maken hoeveel expertise er achter jouw adviseur staat.



Eén partner
Alle expertise



Naast je
Niet tegenover je



Lokaal geworteld
Internationaal verbonden



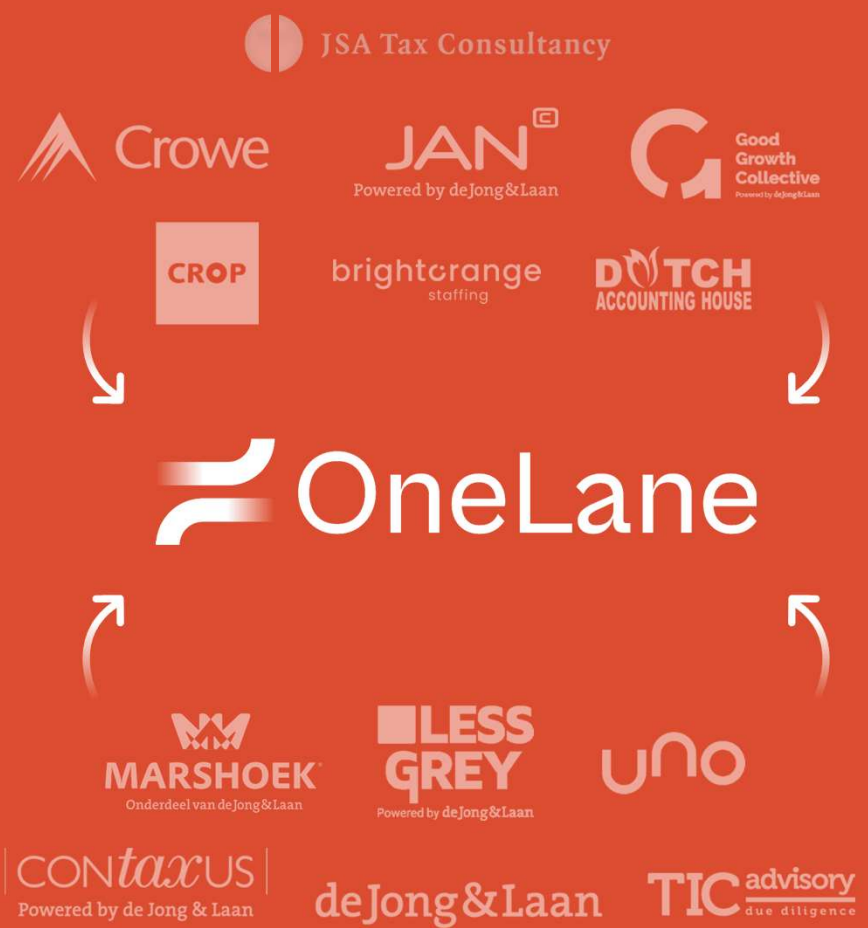
Vandaag op orde
Morgen vooruit

Stap voor stap naar één nieuwe naam

Wij werken al intensief samen met onze aanwinsten. Door samen verder te gaan onder één naam dragen wij gezamenlijk uit waar wij voor staan: zoveel expertise, zo dichtbij.

De komende maanden kun jij onze bestaande namen nog op verschillende plekken tegenkomen. Wij faseren deze stap voor stap naar onze nieuwe naam. Steeds meer uitingen en communicatie gaan over naar OneLane.

Zo zorgen wij voor een zorgvuldige overgang en borgen wij onze dienstverlening zoals jij die van ons gewend bent. Wij vragen om jouw begrip als oud en nieuw in deze tussenfase nog even naast elkaar bestaan.



Programma

1. Prinsjesdag
2. Overige btw-maatregelen
3. VIDA (VAT in Digital Age)
4. Vereenvoudigde ABC-regelingen | compliance
5. Btw & Transferpricing
6. Beslisboom aan- en verkoopkosten deelneming

OneLane

Prinsjesdag

Prinsjesdag

Belastingplan 2027

- **Afschaffing laag btw-tarief op sierteeltproducten (post a.48) per 1 januari 2028 (?)**

- Bloembollen
- Bloemen
- Planten
- Boomkwekerijproducten



- **Opbrengst circa € 330 mln. per jaar**

- **Btw-tarief volgt tijdstip van de prestaties (lees: vooruitbetalingen zijn zinloos)**

Prinsjesdag

Belastingplan 2027



- **Afschaffing laag btw-tarief ballonvaarten (post b.9) per 1 januari 2028**

- Sinds 1 januari 2022 onder verlaagd btw-tarief
- Op basis van onderzoek geen (personen)vervoersdienst
- Afschaffing zorgt niet voor concurrentieverstoring
- Geen beletsel voor toepassen normaal btw-atreif

- **Opbrengst circa € 1-3 mln. per jaar**

- **Btw-tarief volgt tijdstip van de dienst (lees: vooruitbetalingen zijn zinloos)**

Prinsjesdag

Belastingplan 2027

- **Wetsvoorstel overige fiscale maatregelen 2027** → Geen btw-onderwerpen
- **Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups** → Geen btw-onderwerpen

Negatief beoordeelde btw-regelingen (juni 2026)

Beoordeling per criterium en budgettair belang (2026)

Regeling	Budgettair belang	**Doeltreffendheid**	**Doelmatigheid**	Complexe uitvoering	Doenlijkheid	Reden overheids-ingrijpen
Voedingsmiddelen en water	€ 10.492 mln	🟢	🔴	🟡	🟢	🟡
Geneesmiddelen en hulpmiddelen	€ 1.812 mln	🟡	🔴	🔴	🟢	🟢
Arbeidsintensieve diensten	€ 1.308 mln	🔴	🔴	🟢	🟢	🟡
Personenvervoer	€ 762 mln	🟡	🔴	🟡	🟢	🟢
Sierteelt	€ 330 mln	🟢	🔴	🔴	🟢	🔴
Logiesverstrekking	€ 194 mln	⚪	⚪	🔴	🟢	🟢
Organisaties[1]	Niet gemonitord	⚪	⚪	🔴	🟢	🟢
Componisten, schrijvers en journalisten	€ 8 mln	🔴	🔴	🟢	🟢	🔴

🟢 Positief 🟡 Gemengd/neutraal 🔴 Negatief ⚪ Niet beoordeeld

[1] Werkgevers- en werknemersorganisaties, politieke, godsdienstige, levensbeschouwelijke en liefdadige organisaties.

Overige btw-maatregelen

Overige btw-maatregelen

Fiscale verzamelwet 2027

- **Herdefiniering 0% btw-tarief voor de levering van/aan oorlogsschepen**

- Sinds 1 januari 2019 onder 0% btw-tarief (binnenlandse levering)
- Door ongelukkige formulering leek de volgende voorwaarde gekoppeld: Nederland verlaten met een buitenlandse haven of ankersplaats als bestemming
- Was eigenlijk alleen bedoeld voor bevoorrading van oorlogsschepen

- **Met ingang van 1 januari 2027 wettekst aangepast**

- **Weinig impact op de praktijk**



Overige btw-maatregelen

Fiscale verzamelwet 2028 (consultatie gesloten)

- **Uitsluiting alcoholhoudende dranken in post a.1 (voedingsmiddelen) en b.12 (verstrekkingen binnen hotel-, cafe, restaurant, pension en aanverwacht bedrijf) komt te vervallen per 1 januari 2028**

- Vervangen door generieke uitsluiting voor alle posten binnen Tabel I
- Doel is om geen alcohol onder het verlaagde btw-tarief te brengen

- Aanleiding vormen bijvoorbeeld procedure over een obstacle run en pauze drankje theater en de wens om dit te voorkomen!



Overige btw-maatregelen

Fiscale verzamelwet 2028 (consultatie gesloten)

Kan een algemene uitsluiting volgens Bijlage III, punt 1 & 12bis, btw-richtlijn wel gelden voor alle leveringen en diensten genoemd in Tabel I ?

Bijlage III btw-Richtlijn:

Punt 1 → Levensmiddelen (met inbegrip van dranken, maar met uitsluiting van alcoholhoudende dranken) voor menselijke en dierlijke consumptie, levende dieren, zaaigoed, planten en ingrediënten die gewoonlijk bestemd zijn voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen, alsmede producten die gewoonlijk bestemd zijn ter aanvulling of vervanging van levensmiddelen;

Punt 12 bis → restaurantdiensten, restauratie en cateringdiensten, waarbij het mogelijk is de levering van (alcoholhoudende en/of niet-alcoholhoudende) dranken uit te sluiten;



Overige btw-maatregelen

Fiscale verzamelwet 2028 (consultatie gesloten)

Gevolgen?

- Splitsen van de vergoeding (onderdeel 3.2.4. besluit Tabel I)
    - Marktwaardemethode (uitgangspunt);
    - Evenredigheidsmethode (a.d.h.v. in rekening gebrachte c.q. ontvangen vergoedingen voor de verschillende prestaties);
    - Toerekening a.d.h.v. inkoopprijzen of kostprijzen;
    - Schatting welke een objectief en reëel beeld geeft (als al het andere niet lukt)



Overige btw-maatregelen

Wetsvoorstel ‘direct aanpassen’ voor de btw – nieuw formeelrechtelijk heffingssysteem

- Verzoeken om vermindering aanslag leiden tot ‘herziening’ → Niet meer aangemerkt als bezwaarschrift
- Bij (geheel of gedeeltelijke) afwijzing van de herziening wel bezwaar mogelijk
- Herziening 3 jaar na afloop belastingjaar
- Belastingdienst krijgt ook 3 jaar om ‘naar boven’ te herzien. Direct bezwaar en beroep mogelijk
- Verlenging herziening naar boven met 5 jaar bij kwade trouw
- Geen bezwaar en beroep tegen eerste aangifte
- Ambtshalve aanpassing vervalt

Overige btw-maatregelen

Wetsvoorstel ‘direct aanpassen’ voor de btw – nieuw formeelrechtelijk heffingssysteem

- Verruiming mogelijkheid aanpassing aangifte
- Verruiming mogelijkheid aanpassing aangifte door Belastingdienst (tot 8 jaar bij kwade trouw)
- Verruiming rechtsgelijkheid maar anderzijds meer rechtsonzekerheid. Daarom beperking aanpassing tot 3 jaren
- Ambtshalve correctie m.b.t. het verleden in 4de en 5de jaar niet meer mogelijk

Overige btw-maatregelen

Wetsvoorstel ‘direct aanpassen’ voor de btw – nieuw formeelrechtelijk heffingssysteem

Voordelen en nadelen ?

- Herziening ten voordele bij nieuwe jurisprudentie → Nader onderzoek
- Herziening ten nadele bij nieuwe jurisprudentie → Lijkt geen beperking voorzien
- Na 3 jaar geen btw-controles meer
- Bewaartermijn 7 jaar (blijft dit zo?)

Overige btw-maatregelen

Wetsvoorstel ‘direct aanpassen’ voor de btw – nieuw formeelrechtelijk heffingssysteem

Huidige systeem btw	**Beoogd bij direct aanpassen**
Suppletie/correctie van aangiften	Correctie wordt onderdeel van een systeem van herziening
Bezwaar tegen een voor bezwaar vatbare beschikking	Eerst laagdrempelige herziening; bij afwijzing daarvan bezwaar en beroep
Inspecteur kan in beginsel 5 jaar naheffen	Primaire herzieningstermijn van 3 jaar
Naheffingsaanslag	Het bestaande systeem van naheffing zou vervallen en worden vervangen door herziening
Correctie door belastingplichtige	Binnen 3 jaar in beginsel correctie naar het juiste belastingbedrag

ViDA (VAT in Digital Age)

ViDA-pakket in de EU

Rl (EU) 2025/516 van 11 maart 2025

Doel: Btw-stelsel toekomstbestendig maken, administratieve lastenverplichting en tegengaan fraude

- **Uitbreiding éénloketsysteem (OSS) / enkele btw-registratie (1 januari 2027)**

  - meer mogelijkheden bij levering aan consumenten in andere LS
  - btw verlegging B2B voor niet-gevestigde verkopers
  - OSS voor voorraadleveringen (voortaan vrijgestelde verwerving)

- **Bijgewerkte btw-regels voor de platformeconomie (1 juli 2028)**

  - uitbreiding met korte termijn verhuur accommodatie
  - uitbreiding met personenvervoer

- **E-facturatie en realtime digitale rapportage (1 januari 2030)**



ViDA-pakket in Nederland

- Wetsvoorstel enkele btw-registratie
- Wetsvoorstel implementatie btw-richtlijn platformeconomie (indiening najaar 2026)
- Wetsvoorstel implementatie btw-richtlijn btw op afstandsverkopen van ingevoerde goederen (indiening najaar 2026)
- Wijziging btw-richtlijn uitbreiding toepassing invoer-one-stopshop (IOSS)
- Besluitvorming e-facturatie en rapportageverplichtingen

OneLane

Wetsvoorstel enkele btw-registratie

De kern is dat ondernemers minder vaak een lokale btw-registratie in andere EU-lidstaten nodig hebben.

- **Uitbreiding éénloketsysteem (OSS)**
    - Levering van gas, elektra, warmte of koude door btw-ondernemer gevestigd buiten de EU-lidstaat
    - Leveringen met installatie en montage in andere EU-lidstaat
    - Leveringen aan boord van schepen, luchtvaartuigen en treinen
    - Overbrenging van eigen goederen naar een andere EU-lidstaat
- **Huidige regeling voor call-off stock komt te vervallen**
- **Verplichte binnenlandse verleggingsregelingen voor non-resident suppliers**
- **Regeling afstandsverkopen wordt qua afnemerbegrip uitgebreid (ook btw-vrijgestelde afnemers en rechtspersonen die geen btw-ondernemer zijn)**

Wetsvoorstel enkele btw-registratie – 1 januari 2027

De kern is dat ondernemers minder vaak een lokale btw-registratie in andere EU-lidstaten nodig hebben.

- **Uitbreiding niet- unieregeling (i-OSS)**
    - Diensten door non- EU ondernemers aan non-EU particulieren en belast in de EU

Wetsvoorstel enkele btw-registratie – tijdspad

- **Wetsvoorstel definitief gepubliceerd in Staatsblad op 19 oktober jl.**
  - 1 januari 2027 → grensoverschrijdende leveringen gas, elektra, warmt en koelte
  - 1 juli 2028 → Overige uitbreidingen (i)OSS + overbrenging eigen goederen
  - 1 juli 2029 → afschaffing overgangsregeling call-off stock

Wetsvoorstel implementatie btw-richtlijn platformeconomie

- Korte termijn verhuur accommodaties via een platform
  - Bijvoorbeeld Airbnb-achtige platforms
  - Korte termijn is in deze regeling maximaal 30 dagen (wat betekent dit voor onze nationale definitie van short stay?)
- Passagiersvervoer over de weg via een platform
  - Bijvoorbeeld Uber-achtige platforms
- Het platform wordt geacht de onderliggende accommodatie- of vervoersdienst zelf te hebben verricht en wordt verantwoordelijk voor de btw-gevolgen
- Platform kan de verantwoordelijkheid 'ontlopen' indien wordt vastgesteld dat de aanbieders zelf de btw voldoen
- KOR kan eventueel uitgesloten worden
- Voorstel nog niet ingediend en aangenomen → beoogde ingangsdatum is 1 juli 2028

Wetsvoorstel implementatie btw-richtlijn
btw op afstandsverkopen van ingevoerde goederen

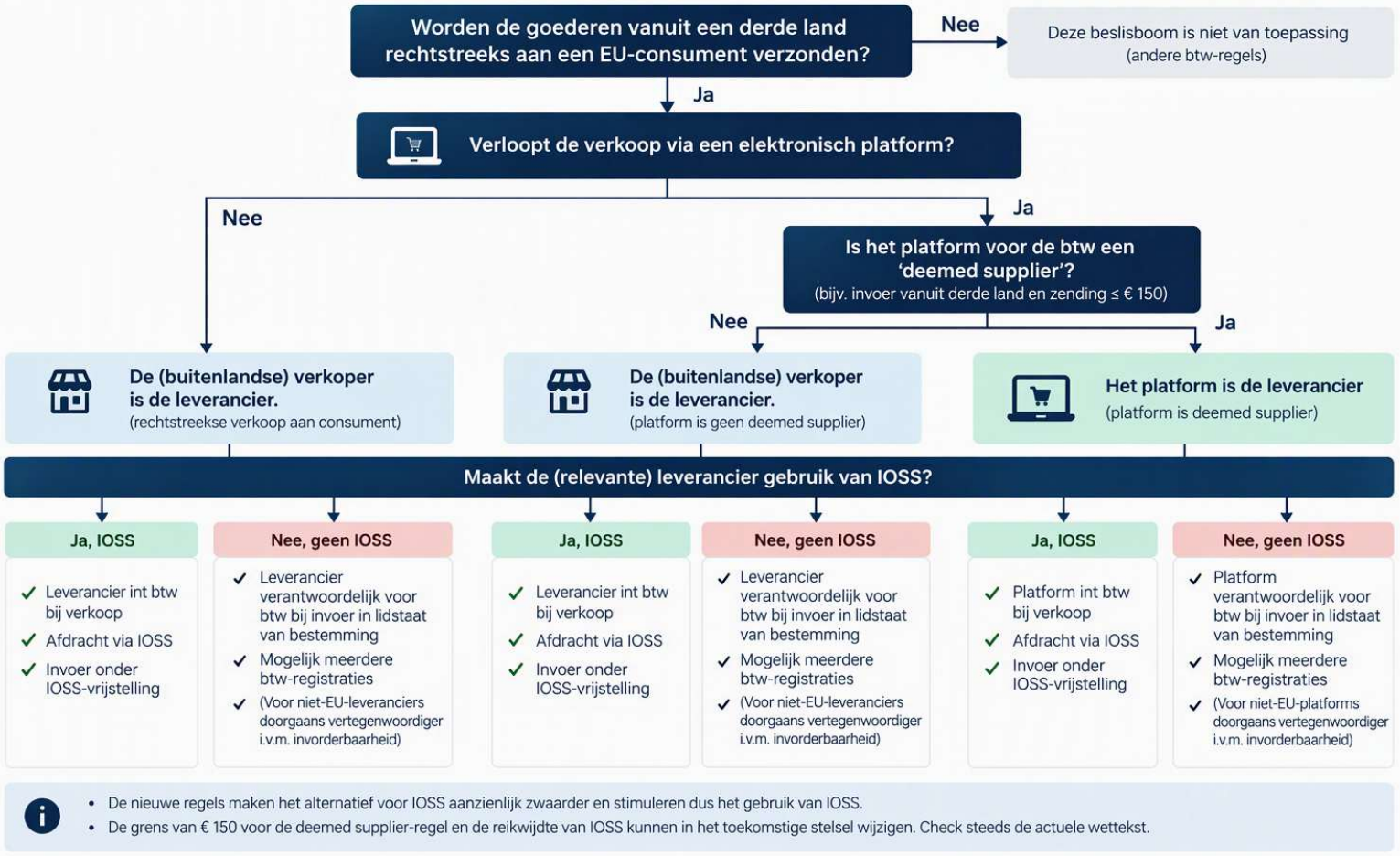
Wijziging btw-behandeling van afstandsverkopen van goederen uit non-EU landen rechtstreeks naar EU consumenten

- Chinese leverancier → Chinese webshop → verkoop aan NL-particulier → product wordt rechtstreeks vanuit China verzonden
- In huidige systeem kan de leverancier een i-OSS aangifte gebruiken → geen verplichting en veel misbruik
- Belangrijkste wijziging is dat indien leverancier geen i-OSS gebruikt, er een formele aansprakelijk voor de leverancier wordt geregeld
- Ook platformfictie (deemed supplier) loopt nog altijd synchroon
- Non-EU leveranciers (uit landen zonder afspraken administratieve bijstand) moeten zonder het gebruik van i-OSS zelfs een fiscaal vertegenwoordiger aanstellen --> per saldo dus enorme stimulering van de i-OSS regeling
- Vervallen post- en koeriersregeling → PostNL met pinautomaat aan de deur wordt verleden tijd
- Beoogde ingangsdatum 1 juli 2028

Beslisboom: wie is verantwoordelijk voor de btw?

Afstandsverkopen van ingevoerde goederen (vanaf 1 juli 2028)

Gebaseerd op
Richtlijn (EU) 2025/1539
Toepassing vanaf 1 juli 2028



- De nieuwe regels maken het alternatief voor IOSS aanzienlijk zwaarder en stimuleren dus het gebruik van IOSS.
- De grens van € 150 voor de deemed supplier-regel en de reikwijdte van IOSS kunnen in het toekomstige stelsel wijzigen. Check steeds de actuele wettekst.

Wijziging btw-richtlijn uitbreiding toepassing invoer-one-stopshop (IOSS)

- Planning was om binnen het ViDA pakket om de toepassing van i-OSS te verplichten
- Drempel van € 150 zou moeten vervallen
- Beide voorstellen hebben het niet gehaald
- Alternatief: Bij een afstandsverkoop van ingevoerde goederen wordt in beginsel de leverancier, of waar van toepassing het platform als deemed supplier, verantwoordelijk voor de **btw bij invoer** in de lidstaat van bestemming.
- Oude situatie: verkoper → pakket → EU-grens → consument betaalt de invoer btw
- Nieuwe situatie: verkoper → verantwoordelijk voor btw → EU-consument
- Ingangsdatum: 1 juli 2028

Wijziging btw-richtlijn uitbreiding toepassing invoer-one-stopshop (IOSS)

	IOSS gebruiken	Geen IOSS gebruiken
Btw	bij verkoop geïnd	leverancier/platform blijft verantwoordelijk
Registratie	**één IOSS-registratie**	potentieel registraties in meerdere lidstaten
Invoer	vereenvoudigd	aanzienlijk complexer
Consument	doorgaans geen btw-afrekening bij aflevering	fallback mogelijk
Praktische aantrekkelijkheid	**hoog**	laag

Besluitvorming e-facturatie en rapportageverplichtingen

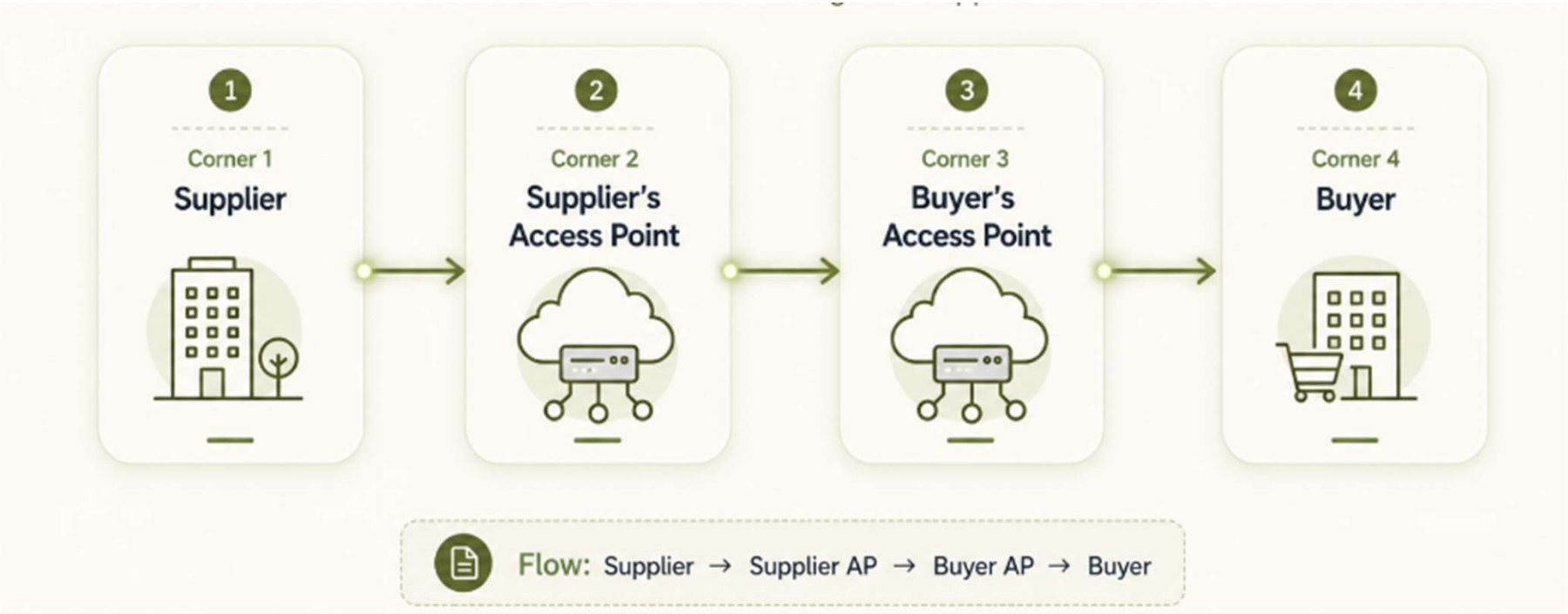
Doel: uniforme rapportagemethode, voorkomen van fraude en beperken administratieve lasten

- Verplichting voor grensoverschrijdende B2B-transacties (1 juli 2030)
- Opt-out mogelijkheid voor binnenlandse transacties
- **E-invoicing**: De leverancier genereert een factuur in een gestructureerd elektronisch formaat dat machine-to-machine verwerking mogelijk maakt. Een gewone pdf per e-mail is daarvoor dus niet voldoende.
- **Digital reporting / DRR**: De gegevens uit die factuur worden vervolgens elektronisch op transactieniveau aan de belastingautoriteit gerapporteerd (automatisch)
- E-invoice uitreiken binnen 10 dagen na het belastbare feit
- Het uitgangspunt wordt de Europese norm EN 16931 voor gestructureerde elektronische facturen

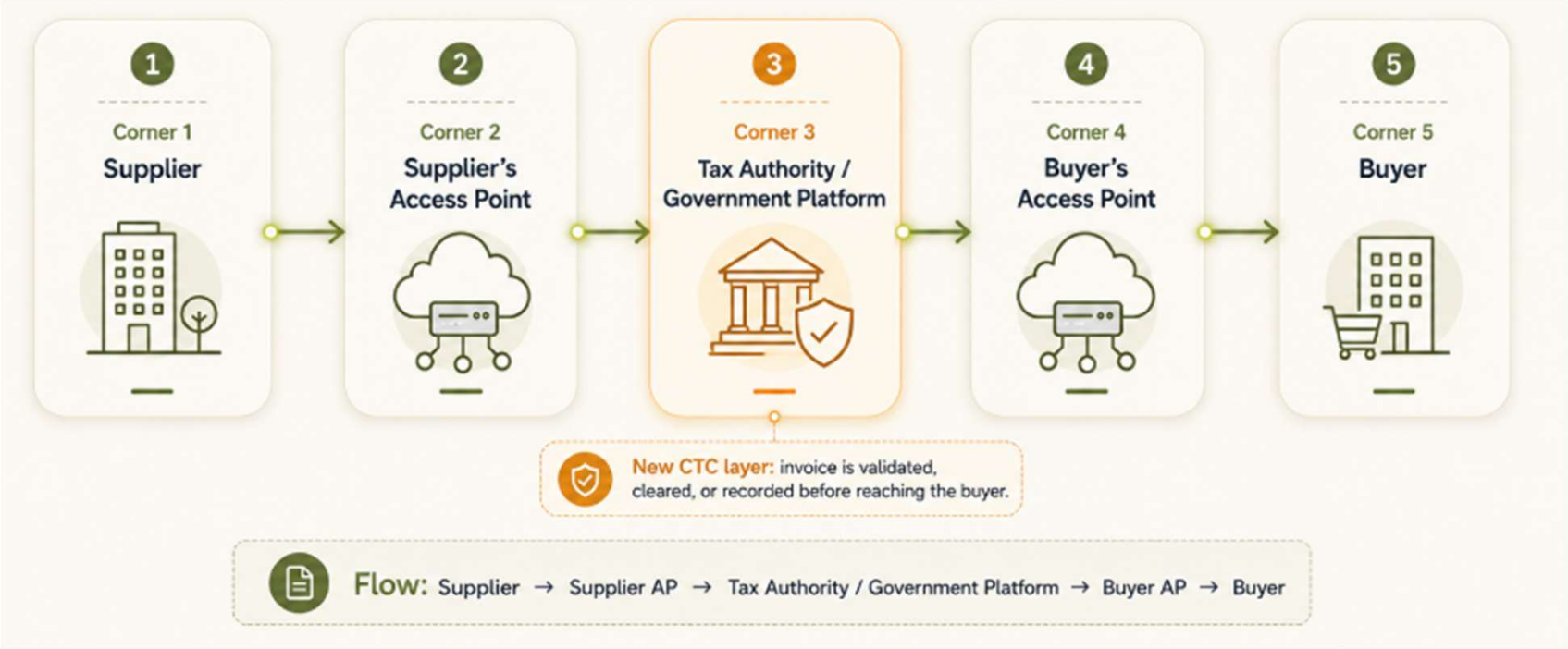
Besluitvorming e-facturatie en rapportageverplichtingen

- Factuur omvat gestructureerde XML-data waarmee ERP-systemen de volgende data uit kunnen lezen:
    - leverancier;
    - afnemer;
    - btw-identificatienummers;
    - factuurnummer;
    - datum;
    - maatstaf van heffing;
    - btw-tarief;
    - btw-bedrag;
    - vrijstelling/verlegging;
    - transactiegegevens.
- Hier ontstaat ook de aansluiting met infrastructuren als **Peppol** (digitale snelweg)
- Lidstaten die al nationale real-time transaction reporting-systemen hebben, moeten hun systemen in lijn brengen met het Europese ViDA-model en de standaarden.

Peppol 4-corner model

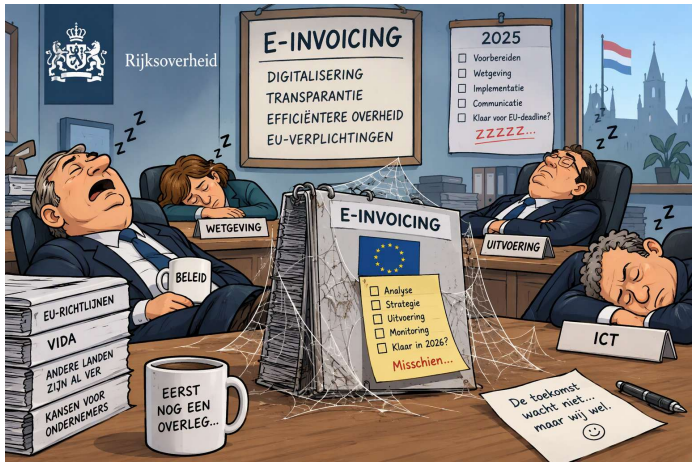


Peppol 5-corner model



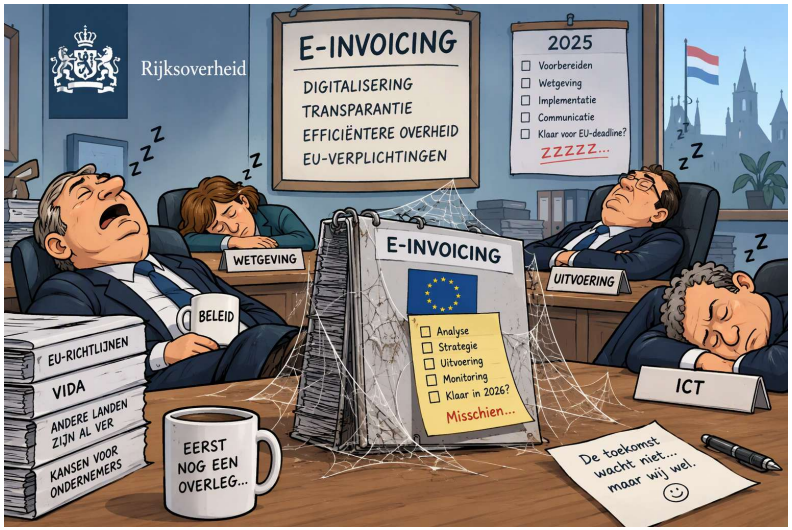
E-facturatie en rapportageverplichtingen in de EU

EU-land	Ingang B2B-verplichting	Reikwijdte per 1 januari 2027	Systeem/model
Italië	1 januari 2019	Vrijwel alle binnenlandse B2B-, B2C- en B2G-facturen	FatturaPA via **SdI**
Roemenië	1 juli 2024	Binnenlandse B2B-facturen, met uitbreiding naar B2C	**RO e-Factura**
België	1 januari 2026	Binnenlandse transacties tussen Belgische btw-plichtige ondernemingen	**Peppol BIS Billing 3.0**, in beginsel via Peppol
Kroatië	1 januari 2026	B2B voor btw-plichtige ondernemingen; aanvullende uitbreiding per 2027	**Fiscalization 2.0**, Peppol/FINA



E-facturatie en rapportageverplichtingen in de EU

Polen	1 februari/1 april 2026	Gefaseerd ingevoerd; kleinste ondernemers volgen uiterlijk 1 januari 2027	**KSeF**, centraal clearanceplatform
Frankrijk	1 september 2026	Alle ondernemingen moeten kunnen ontvangen; grote en middelgrote ondernemingen moeten ook uitreiken	Gecertificeerde platforms, **Factur-X/UBL/CII**
Griekenland	Gefaseerd in 2026	Vanaf november 2026 in beginsel voor alle relevante binnenlandse B2B-transacties	**myDATA** en erkende e-invoicingproviders
Duitsland	Ontvangst vanaf 1 januari 2025; uitreiking vanaf 1 januari 2027	Alle ondernemingen moeten kunnen ontvangen; vanaf 2027 moeten ondernemingen met een voorafgaande jaaromzet boven € 800.000 e-facturen uitreiken	**XRechnung**, ZUGFeRD of ander EN 16931-formaat



B2B-e-invoicing in Nederland

Van Europese verplichting naar Nederlandse invoering

De richting is bepaald.
De uitvoering moet nog beginnen.

BESLISMOMENT

2019
B2G-e-facturatie
Overheden moeten Europese e-facturen kunnen ontvangen en verwerken.
AFGEROND

Maart 2025
ViDA definitief vastgesteld
EU-verplichting voor grensoverschrijdende B2B-transacties vanaf 2030.
AFGEROND

Juni 2025
Start Nederlands beleidstraject
Onderzoek naar infrastructuur en uitbreiding naar binnenlandse transacties.
AFGEROND

Maart 2026
Onderzoeksrapport aangeboden
Beoordeling Peppol, platformmodel en centraal overheids-platform.
AFGEROND

September 2026
Kabinetsbesluit
Verplichte e-facturatie wordt uitgebreid naar binnenlandse B2B-transacties.
BESLOTEN

Voor zomer 2027
Wetsvoorstel naar Tweede Kamer
Technische, juridische en uitvoeringsregels worden uitgewerkt.
IN VOORBEREIDING

1 juli 2030
Verplichte B2B-e-facturatie
Voor binnenlandse én relevante intra-communautaire transacties.
INVOERING

1 juli 2031
Binnenlandse digitale rapportage
Transactiegegevens worden digitaal aan de Belastingdienst gerapporteerd.
INVOERING

Wat is al besloten?

- Verplichte gestructureerde elektronische facturen
- Toepassing op binnenlandse en grensoverschrijdende B2B-transacties
- E-facturatie vanaf 1 juli 2030
- Binnenlandse digitale rapportage vanaf 1 juli 2031
- Vrijstelling voor ondernemers die onder de KOR vallen (max. € 20.000 omzet per kalenderjaar)

Wat moet nog worden uitgewerkt?

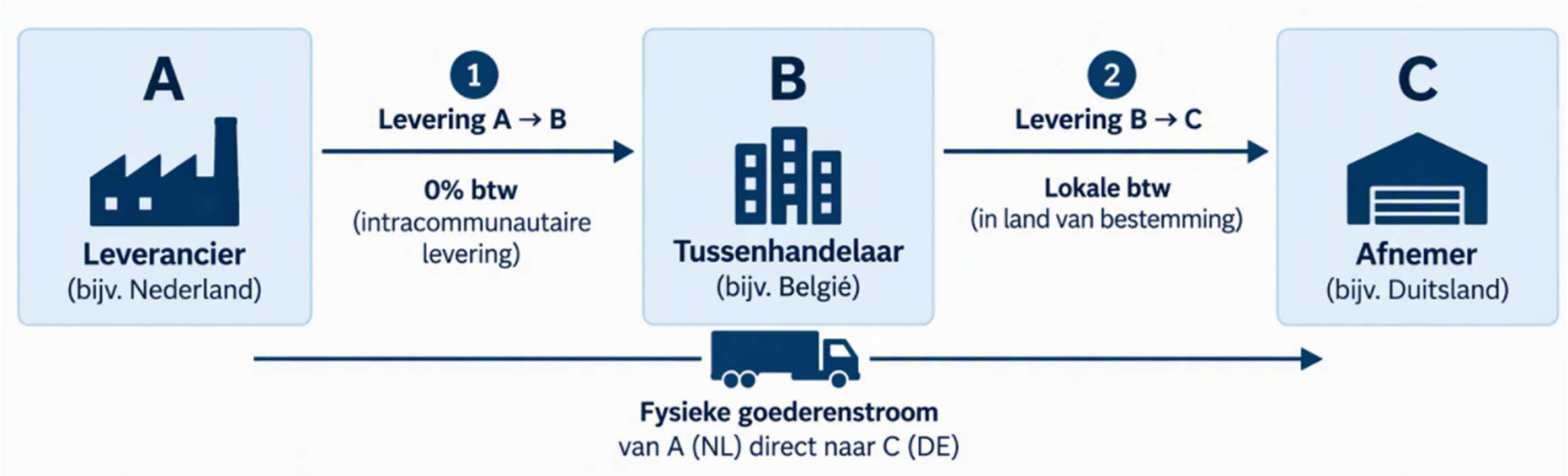
- Definitieve infrastructuur: Peppol, platformmodel of hybride model
- Toegestane formaten en aansluiting op EN 16931
- Rapportagetermijnen en correctieprocedures
- Positie van buitenlandse ondernemers
- Verantwoordelijkheid van softwareleveranciers en platforms
- Privacy, gegevensbeveiliging en sancties
- Overgangsregelingen en uitvoering door de Belastingdienst

Kernboodschap
Nederland heeft in september 2026 gekozen voor verplichte B2B-e-facturatie, maar voert deze pas per 1 juli 2030 in. Het wettelijke en technische ontwerp moet nog grotendeels worden uitgewerkt.

Zelfde richting.
Een digitaal sterker Nederland.

Vereenvoudigde ABC-regelingen | compliance

Ketentransacties (ABC-leveringen)



Ketentransacties (Vereenvoudigde ABC-leveringen)

Voorwaarden:

- Drie ondernemers uit drie verschillende EU-lidstaten betrokken;
- Het vervoer van de goederen gaat rechtstreeks vanuit EU-lidstaat 1 naar EU-lidstaat 3;
- Het vervoer vloeit voort uit schakel A-B;
- B toont aan dat hij de goederen heeft verworven met het oog op de doorlevering aan C;
- A, B en C handelen alsof sprake is van twee intracommunautaire leveringen.

Ketentransacties (Vereenvoudigde ABC-leveringen)

1. **Het goederenvervoer vangt aan bij partij A in Nederland:**
   A verricht een intracommunautaire levering (tegen 0%) en vermeldt op de factuur het btw-nummer van B in België + Opgaaf ICP (aparte rubriek).
   Factuur vermelding: *article 138 VAT Directive*

2. **Partij B is tussenhandelaar in België:**
   Partij B geeft in België een intracommunautaire levering (aan C) aan + Opgaaf ICP (aparte rubriek).
   Factuur vermeld: *"Article 141 VAT Directive, Reverse-charge due to simplified chain transaction"*.
   Partij B geeft geen intracommunautaire verwerving aan.

3. **Goederenvervoer eindigt bij Partij C in Duitsland:**
   Partij C verantwoordt de intracommunautaire verwerving in de aangifte.



Hof van Justitie van de Europese Unie

Luxury Trust Automobil (C-247/21)

8 december 2022

Factuurvereisten bij de vereenvoudigde ABC-regeling in de btw

One Court.
A stronger Europe.

1 De situatie

ABC-transactie binnen de EU

A (lidstaat 1) → **B** (tussenhandelaar, lidstaat 2) → **C** (eindafnemer, lidstaat 3)

Goederen rechtstreeks van A naar C

2 De rechtsvraag

Kan de vereenvoudigde ABC-regeling nog met terugwerkende kracht worden toegepast als de factuur van B aan C aanvankeiljk niet de vermelding 'btw verlegd' bevat, maar deze later alsnog wordt uitgereikt?

3 Oordeel van het HvJ

> **De vermelding 'btw verlegd' op de factuur van B aan C is een materiële voorwaarde voor toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling.**

- ✗ Een later uitgereikte factuur met deze vermelding heeft **geen terugwerkende kracht.**
- ✓ De vereenvoudigde ABC-regeling kan pas toepassing vinden **vanaf het moment** van de eerste uitreiking van een factuur die aan **alle vereisten voldoet.**

Kernboodschap

- ✓ De vermelding 'btw verlegd' is geen louter formeel vereiste, maar een materiële voorwaarde.
- ✓ Een factuur zonder deze vermelding voldoet niet aan de eisen voor de vereenvoudigde ABC-regeling.
- ✓ Later herstel werkt niet met terugwerkende kracht.

"Certainty in VAT starts with a clear invoice."



Strikte lijn in de rechtspraak over factuurvereisten bij de vereenvoudigde ABC-regeling

Van Luxury Trust Automobil (HvJ, 2022) naar T-773/25 (Gerecht, 2026)

EUROPEAN JUSTICE FOR A COMMON VAT AREA

HvJ – Luxury Trust Automobil

(C-247/21)

8 december 2022

HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE UNIE

Kern van het oordeel

De vermelding **'btw verlegd'** op de factuur van B aan C is een **materiële voorwaarde** voor toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling.

Deze vermelding is noodzakelijk omdat C hieruit ondubbelzinnig moet kunnen afleiden dat hij de btw verschuldigd is.

Geen terugwerkende kracht

Een later uitgereikte factuur met de vermelding 'btw verlegd' geldt niet als een correctie van de oorspronkelijke factuur en kan de vereenvoudigde regeling niet met terugwerkende kracht activeren.

> *"De vereiste factuurvermelding is geen louter formeel vereiste, maar een materiële voorwaarde."*
>
> HvJ, Luxury Trust Automobil, punt 61

De lijn wordt verder aangescherpt

Gerecht – T-773/25

(Finanzamt für Großbetriebe)

7 oktober 2026

GERECHT VAN DE EUROPESE UNIE

Stap verder dan het HvJ

Het Gerecht bevestigt de lijn uit Luxury Trust Automobil en gaat een stap verder: **het later uitreiken van nieuwe facturen met de vereiste vermelding 'btw verlegd' leidt er óók niet toe dat de vereenvoudigde ABC-regeling vanaf het moment van uitreiking van die nieuwe facturen alsnog van toepassing wordt.**

Feiten (kort)

- Tussenhandelaar factureerde in 2011-2014 zonder de vereiste vermeldingen (alleen als intracommunautaire levering).
- In maart 2015 werden nieuwe facturen uitgereikt met 'btw verlegd'.
- De onderneming wilde de ABC-regeling toepassen vanaf maart 2015.
- Het Gerecht accepteert dit niet.

Conclusie

Een onjuiste factuur bij een vereenvoudigde ABC-transactie kan niet achteraf worden 'gerepareerd' om de vereenvoudiging alsnog te activeren, zelfs niet alleen voor de toekomst vanaf het moment waarop de nieuwe factuur wordt uitgereikt.

Praktische consequenties

- Zorg dat de factuur van B aan C vanaf het begin de vermelding 'btw verlegd' bevat.
- Achteraf aanpassen of opnieuw factureren biedt geen oplossing, ook niet voor de toekomst.
- De juiste facturering is essentieel voor een succesvolle toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling.

"A correct invoice today, certainty tomorrow."

Btw & transferpricing

Btw & Transferpricing

Kenmerken ?

Transferpricing:	Prijzen die binnen een concern worden gehanteerd bij onderlinge transacties; ook verdelingsmechanisme voor de winst over deelnemers van een concern
BTW:	Concrete transactiebelasting

Waar ontmoeten ze elkaar?

Voldoet delen van kosten aan criterium: rechtstreeks verband tussen prestatie en vergoeding?

Te toetsen elementen:

Rechtsbetrekking tussen partijen
Uitwisseling van vergoeding en (identificeerbare) prestaties
Vergoeding is bedongen
Vergoeding is werkelijk tegenwaarde prestatie

Btw & Transferpricing

- Btw-technisch uitgangspunt is dat een zuivere kostendoorbelasting geen prestatie (meer) vormt;
- Kostendoorbelastingen zijn dus niet meer automatisch belast met btw;
- Dit oordeel kan anders zijn als er een bezwarende titel aanwezig is (lees: tegenprestatie);
- Probleem met TP-correcties is dat ze worden gedreven door winstcorrecties in de VPB en er dus risico bestaat dat er helemaal geen btw-belaste prestatie wordt verricht → oeps, weg aftrekrecht
- De tijd dat een VPB-specialist tegen een btw-specialist kan zeggen dat TP voor de btw niet relevant is, ligt ondertussen achter ons

Högkullen AB (HvJ EU, 3 juli 2025, C-808/23)

Normale waarde bij concerninterne managementdiensten

1 Feiten en partijen

Högkullen AB
(Zweden)
Moedermaatschappij

Dochter | Dochter | Dochter

Vastgoedgroep

- Högkullen houdt (en beheert) een groep met vastgoedvennootschappen.
- Actief betrokken bij de aansturing en het beheer van de dochtermaatschappijen.

2 Diensten aan dochters (2016)

Högkullen verrichtte btw-belaste diensten aan haar dochtermaatschappijen, waaronder:

- Managementdiensten
- Financiële diensten
- Vastgoedbeheer
- IT-diensten
- HR en administratie

De dochtermaatschappijen hadden geen volledig recht op aftrek van btw.

3 Vergoeding: cost-plusmethode

Kosten (aankoop/produktie van de diensten) + **Winstmarge** % = **Vergoeding** (btw-belast)

Wat werd meegenomen?
Een percentage van de kosten voor o.a. management, kantoren, telefonie, IT-apparatuur, representatie en reizen.

Wat werd niet meegenomen? (geen verband)

- Aandeelhouderskosten (jaarrekeningen, audit, algemene vergaderingen, kapitaalbeheer)
- Kosten van uitgifte van nieuwe aandelen en noteringskosten

4 Standpunt belastingdienst (Skatteverket)

Diensten gefactureerd tegen een prijs lager dan de normale waarde.

- Er zijn geen economisch vergelijkbare diensten op de open markt.
- De activiteiten van de moeder en haar dochters vormen geen equivalent van de open markt.

Daarom moeten volgens de belastingdienst alle kosten van Högkullen in 2016, inclusief aandeelhouderskosten en andere uitgesloten kosten, in de maatstaf van heffing worden opgenomen.

5 Prejudiciële vragen aan het HvJ EU (Högsta förvaltningsdomstolen, Zweden)

Vraag 1
Is het in strijd met art. 72 van de btw-richtlijn om alle activitetien van de moedermaatschappij aan haar dochters te beschouwen als één unieke dienst, waardoor de normale waarde niet kan worden bepaald aan de hand van vergelijkbare marktprestaties?

Vraag 2
Indien voor de bepaling van de normale waarde moet worden uitgegaan van de kosten, mag dan rekening worden gehouden met alle kosten van de moedermaatschappij, inclusief aandeelhouderskosten en kapitaalverwervingskosten?

6 Oordeel HvJ EU (3 juli 2025)

Artikelen 72 en 80 van de btw-richtlijn verzetten zich ertegen dat de belastingdienst de verschiliende diensten van een moedermaatschappij aan haar dochtermaatschappijen systematisch als één unieke dienst beschouwt.

- Er moet worden gekeken naar de aard van de afzonderlijke prestaties.
- Voor elke dienst moet worden beoordeeld of er vergelijkbare prestaties tussen onafhankelijke partijen bestaan.
- Pas als geen vergelijkbare prestatie kan worden vastgesteld, kan de kostengebaseerde methode van art. 72 worden toegepast.
- Het Hof beantwoordde de tweede vraag niet (nu de eerste vraag reeds beslissend was).

Kernboodschap

Geen automatische 'single management service'. Eerst per dienst onderzoeken of een marktvergelijking mogelijk is; pas daarna kan een kostengebaseerde normale waarde aan de orde komen.

Feitelijke situatie SC Arcomet Towercranes SRL

(HvJ EU, 4 september 2025)

1 Arcomet-groep



Wereldwijd actief in de verhuur van torenkranen.

2 Arcomet België

Verricht centrale diensten voor haar dochterondernemingen, waaronder:

- inkoop en onderhandelingen met leveranciers
- financiering
- management van de kraanvloot
- commerciële activiteiten
- dragen van belangrijke economische risico's

100%

3 Arcomet Roemenië

Dochtermaatschappij van Arcomet België.

Verantwoordelijk voor de operationele activiteiten.

4 Transfer-pricingonderzoek 2010

Uit het onderzoek bleek dat de dochterondernemingen van Arcomet België een winstmarge realiseerden tussen **-0,71%** en **2,74%** die moest worden gerapporteerd.

5 Overeenkomst tussen Arcomet België en Arcomet Roemenië

24 januari 2012

Partijen sloten een overeenkomst om aanspraken over het verleden en de toekomst te verrekenen.

Arcomet België

Verantwoordelijk voor commerciële activiteiten.

Arcomet Roemenië

Verantwoordelijk voor de operationele activiteiten.

6 Jaarlijkse verrekening op basis van de winstmarge (volgens de overeenkomst)

Winstmarge > 2,74%

Arcomet België moet een jaarlijkse correctiefactuur uitreiken om de winst boven 2,74% terug te vorderen.

Terugvordering van de winst boven 2,74%.

-0,71% ≤ Winstmarge ≤ 2,74%

Geen vergoeding verschuldigd.

Winstmarge < -0,71%

Arcomet Roemenië moet een jaarlijkse correctiefactuur uitreiken om het additionele verlies te compenseren.

Compensatie voor het additionele verlies.

Legenda

- Eigendomsrelatie (ouder – dochter)
- Contractuele relatie / overeenkomst
- Resultaat / uitkomst van het onderzoek

HvJ EU – C-603/24 Stellantis Portugal S.A.

Uitspraak van 13 mei 2026 | Btw en transfer-pricing adjustments

"Een transfer-pricingcorrectie vormt niet automatisch een vergoeding voor een dienst. Voor btw-heffing is een rechtstreeks verband tussen de prestatie en de ontvangen tegenprestatie vereist."

1. Feiten



- Dealers voeren garantie- en reparaties uit en factureren de kosten aan Stellantis Portugal.
- Binnen het concern geldt een transfer-pricingovereenkomst met een vooraf bepaalde winstmarge voor Stellantis Portugal.
- De inkoopprijzen van voertuigen worden achteraf gecorrigeerd (credit/debetnota's), waarbij o.a. de volgende kosten worden meegenomen: garantie- en reparatiekosten, personeelskosten, marketing en andere operationele kosten.

2. Standpunten

Portugese fiscus

- De vergoeding van reparatiekosten via de transfer-pricingcorrectie is een vergoeding voor een dienst van Stellantis Portugal aan de fabrikanten.
- Deze dienst is belast met btw.
- Resultaat: naheffing van ruim € 1,5 miljoen btw.

Stellantis Portugal

- De correctie is geen vergoeding voor een dienst, maar onderdeel van het transfer-pricingmechanisme om de overeengekomen winstmarge te realiseren.
- Er is geen afzonderlijke prestatie aan de fabrikanten tegen een specifieke vergoeding.

3. Rechtsvraag

Vormt een transfer-pricingcorrectie, waarbij o.a. rekening wordt gehouden met door de distributeur gemaakte garantie- en reparatiekosten, een vergoeding voor een belastbare dienst in de zin van art. 2, lid 1, Zesde Btw-richtlijn (thans art. 2, lid 1, btw-richtlijn 2006/112/EG)?

Relevante wetsbepaling

"Een dienst, in de zin van art. 2, lid 1, Zesde Btw-richtlijn, wordt verricht onder bezwarende titel indien er een rechtsbetrekking bestaat waarbij wederzijdse prestaties worden uitgewisseld en een rechtstreeks verband bestaat tussen de verrichte dienst en de ontvangen tegenprestatie."

HvJ EU – C-603/24 Stellantis Portugal S.A.

Uitspraak van 13 mei 2026 | Btw en transfer-pricing adjustments

"Een transfer-pricingcorrectie vormt niet automatisch een vergoeding voor een dienst. Voor btw-heffing is een rechtstreeks verband tussen de prestatie en de ontvangen tegenprestatie vereist."

1. Feiten



- Dealers voeren garantie- en reparaties uit en factureren de kosten aan Stellantis Portugal.
- Binnen het concern geldt een transfer-pricingovereenkomst met een vooraf bepaalde winstmarge voor Stellantis Portugal.
- De inkoopprijzen van voertuigen worden achteraf gecorrigeerd (credit/debetnota's), waarbij o.a. de volgende kosten worden meegenomen: garantie- en reparatiekosten, personeelskosten, marketing en andere operationele kosten.

2. Standpunten

Portugese fiscus

- De vergoeding van reparatiekosten via de transfer-pricingcorrectie is een vergoeding voor een dienst van Stellantis Portugal aan de fabrikanten.
- Deze dienst is belast met btw.
- Resultaat: naheffing van ruim € 1,5 miljoen btw.

Stellantis Portugal

- De correctie is geen vergoeding voor een dienst, maar onderdeel van het transfer-pricingmechanisme om de overeengekomen winstmarge te realiseren.
- Er is geen afzonderlijke prestatie aan de fabrikanten tegen een specifieke vergoeding.

3. Rechtsvraag

Vormt een transfer-pricingcorrectie, waarbij o.a. rekening wordt gehouden met door de distributeur gemaakte garantie- en reparatiekosten, een vergoeding voor een belastbare dienst in de zin van art. 2, lid 1, Zesde Btw-richtlijn (thans art. 2, lid 1, btw-richtlijn 2006/112/EG)?

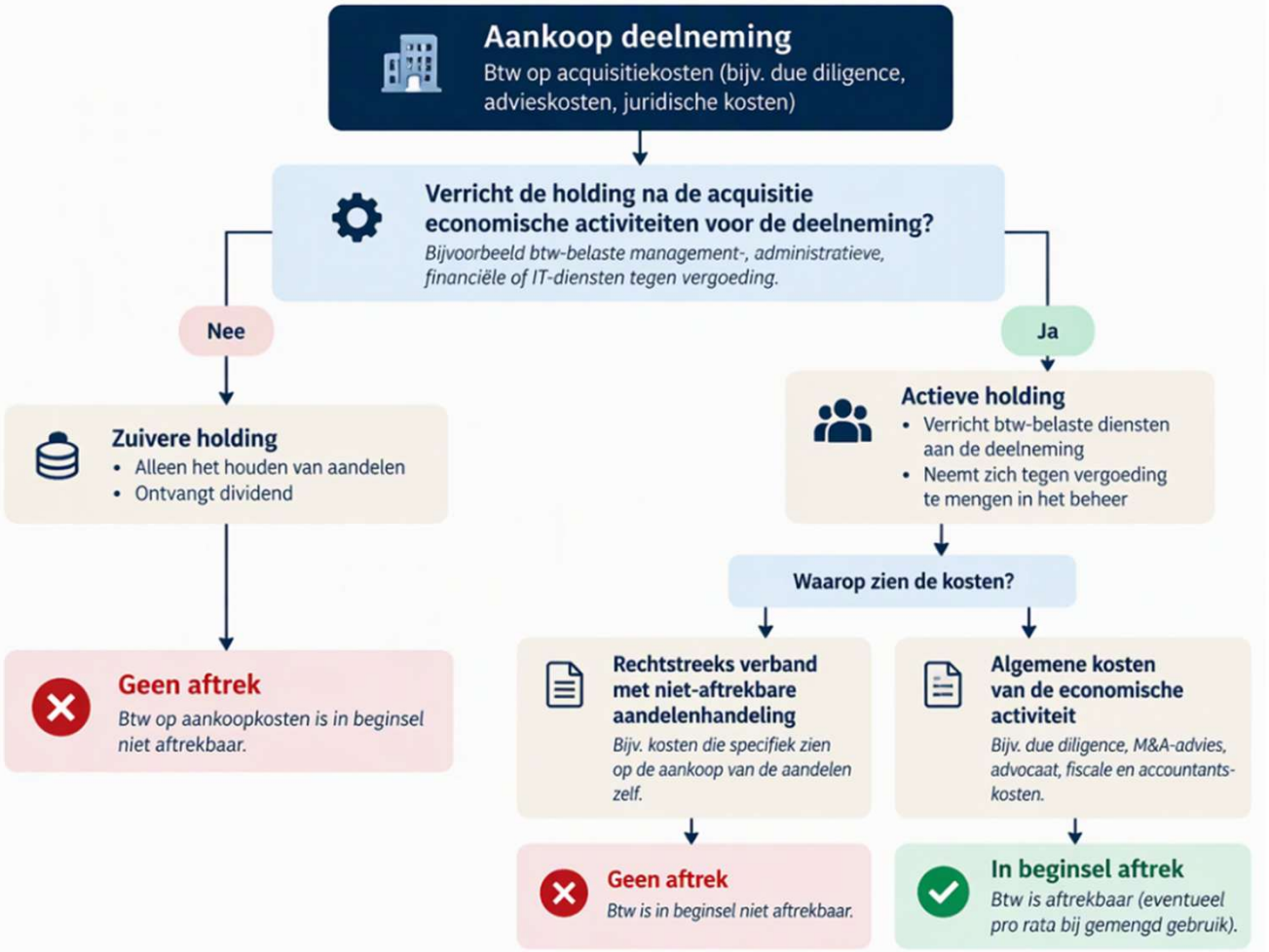
Relevante wetsbepaling

"Een dienst, in de zin van art. 2, lid 1, Zesde Btw-richtlijn, wordt verricht onder bezwarende titel indien er een rechtsbetrekking bestaat waarbij wederzijdse prestaties worden uitgewisseld en een rechtstreeks verband bestaat tussen de verrichte dienst en de ontvangen tegenprestatie."

Beslisboom btw-aftrek aan- en verkoopkosten

Btw op aankoopkosten deelneming

Beslisboom voor het recht op aftrek van voorbelasting



Let op!

In beginsel recht op aftrek

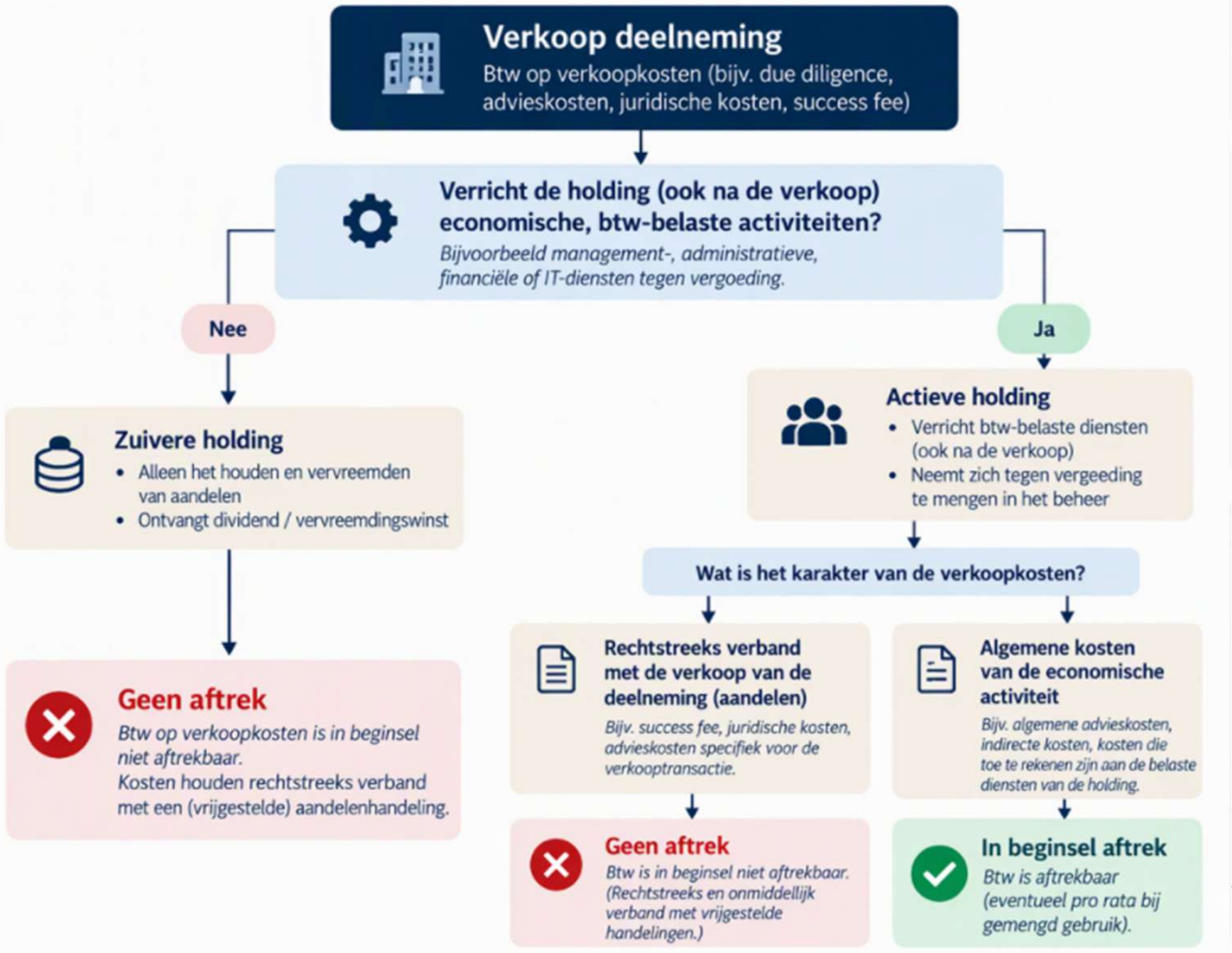
≠

Er bestaat recht op aftrek

Dit schema is een leidraad → check altijd een btw-specialist

Btw op verkoopkosten deelneming

Beslisboom voor het recht op aftrek van voorbelasting (vanaf 1 juli 2025)



Let op!

In beginsel recht op aftrek

≠

Er bestaat recht op aftrek

Dit schema is een leidraad → check altijd een btw-specialist

Vragen?