

# Reactie internetconsultatie Eindejaarsregeling 2024

Amsterdam, 26 september 2024

Beste lezer,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: NOB) heeft met belangstelling kennisgenomen van de internetconsultatie Eindejaarsregeling 2024 (hierna: de internetconsultatie) en geeft hierbij graag een reactie op onderdeel 'Btw-herziening op investeringsdiensten' (paragraaf 2.7 van de nota van toelichting) naar aanleiding van het recente arrest Drebers.<sup>1</sup>

Met deze reactie beogen we een bijdrage te leveren aan de totstandkoming van goede wet- en regelgeving. Dat doen we vanuit onze expertise en ervaring. Wij hebben daarbij aandacht voor de fundamentele rechts- en wetgevingsbeginselen zoals rechtsgelijkheid, rechtszekerheid, handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid.

Met vriendelijke groet,  
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs



drs. R.A. van der Jagt  
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

---

<sup>1</sup> Hof van Justitie van de Europese Unie 12 september 2024, zaak C-243/23, [ECLI:EU:C:2024:736](#)



## 1. Inleiding

Het stemt de NOB positief dat er in het huidige voorstel voor herziening op investeringsdiensten ten opzichte van het eerdere voorstel aandacht is voor richtlijnconformiteit van de maatregel. De NOB begrijpt het huidige voorstel namelijk zo dat een dubbele toets geldt. Er wordt voor langere periode herzien indien sprake is van een investeringsdienst én het drempelbedrag van 30.000 euro is overschreden. De NOB constateert echter ook dat het recente arrest Drebers<sup>2</sup> aanleiding geeft opnieuw kritisch naar het voorstel te kijken.

## 2. Arrest Drebers

De NOB leest dit arrest zo dat in de situatie waarin een lidstaat - zoals Nederland voornemens is - een herziening op diensten hanteert op grond van artikel 190 Btw-richtlijn zij gehouden is de economische levensduur van de diensten die met investeringsgoederen worden gelijk gesteld in acht te nemen. Dit kan er in gevallen toe leiden dat een langere herzieningstermijn die geldt voor onroerend goed zou moeten worden toegepast. Dat lijkt het geval indien de investeringsdienst die betrekking heeft op het onroerend goed gelet op de economische kenmerken ervan vergelijkbaar of functioneel identiek is aan een nieuw gebouw.

Dan is de vervolgvraag hoe het voorstel zich verhoudt tot het Drebers-arrest. Niet duidelijk is hoe zou moeten worden omgegaan met diensten die een langere of juist beduidend kortere economische levensduur hebben dan de termijn van vijf jaar, zoals bijvoorbeeld onderhouds-, schilderswerkzaamheden en sloopwerkzaamheden. Uit het arrest Drebers zou kunnen worden afgeleid dat de economische levensduur hier een maximaliserende rol speelt. Het is naar de mening van de NOB van essentieel belang dat duidelijk aangegeven wordt wanneer een vijfjaarstermijn geldt dan wel eventueel een afwijkende termijn.

In voetnoot 3 van de internetconsultatie wordt opgemerkt dat voor de bepaling of sprake is van één of meer diensten de contractuele werkelijkheid in principe leidend is. Dit is nieuw ten opzichte van het eerdere voorstel. Vervolgens wordt opgemerkt dat dit anders kan zijn indien er sprake is van misbruik van recht, bijvoorbeeld als kunstmatig wordt 'opgeknipt'. Het komt de NOB voor dat niet alleen de contractuele werkelijkheid leidend zou zijn. De NOB vraagt zich af hoe dit standpunt zich verhoudt tot het in de jurisprudentie ontwikkelde leerstuk van eenheid van prestatie.

---

<sup>2</sup> Hof van Justitie van de Europese Unie 12 september 2024, zaak C-243/23, [ECLI:EU:C:2024:736](#)





Het komt de NOB voor dat voor de vraag of er sprake is van één of meer diensten aangesloten zou moeten worden bij dit leerstuk, en niet bij de gesloten overeenkomsten. Dit is niet alleen van belang voor de vraag of de drempel van 30.000 euro wordt overschreden, maar ook voor de vraag of een vrijstelling, het verlaagd tarief, etc. van toepassing is. Daarnaast zou, ingeval wordt uitgegaan van één dienst die betrekking heeft op meerdere onroerende zaken, de datum van ingebruikname tot discussie kunnen leiden. Als uitgegaan zou moeten worden van de contractuele werkelijkheid, dan zouden diensten ook kunstmatig kunnen worden samengevoegd.

In voetnoot 5 wordt opgemerkt dat leegstand als zodanig en zonder meer geen wijziging van het gebruik oplevert die aanleiding zou kunnen zijn tot herziening. De NOB vraagt zich af hoe deze opmerking zich verhoudt tot het arrest van de Hoge Raad van 13 juni 2014.<sup>3</sup>

Tot slot vraagt de NOB zich af hoe de voorgestelde regeling in artikel 13 lid 1 zich verhoudt tot de fiscale neutraliteit. Door deze regeling zou de levering van een onroerende zaak, waarbij artikel 37d Wet OB niet van toepassing is, en niet kan worden geopteerd voor een met btw belaste levering, maar het voortgezette gebruik wel grotendeels belast is, de btw op de dienst moeten worden herzien. In een dergelijk geval wordt dan volgens de NOB niet voldaan aan de vereiste fiscale neutraliteit.

### 3. Tot slot

De NOB is uiteraard graag bereid deze reactie nader toe te lichten en daartoe in overleg te treden. Een afschrift van deze reactie wordt op onze website gepubliceerd.<sup>4</sup>

## Over de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. We zijn de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland en behartigen de gemeenschappelijke belangen van onze leden. We staan voor een excellente beroepsuitoefening door het aanbieden van opleidingen voor onze leden, het toepassen van onze code of conduct en de handhaving daarvan via onafhankelijk tuchtrecht. We vormen de brug tussen leden en maatschappij door de inzet van de bij onze leden aanwezige (praktijk)kennis over de volle breedte van het fiscale terrein. Deze kennis zetten we in om een bijdrage te leveren aan het maatschappelijke debat over belastingen.

---

<sup>3</sup> Hoge Raad van 13 juni 2014 ,nr. 13/00282, ECLI:NL:HR:2014:1376.

<sup>4</sup> Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier: <https://www.nob.net/over-de-nob/commissie/commissie-wetsvoorstellen/>.

