

UPDATE

# Btw-reisbureauregeling: hek van de dam

**In de zaak Alpenchalets Resorts oordeelt het Hof van Justitie dat de reisbureauregeling ook geldt voor de enkele verhuur van een vakantiewoning. Het oordeel van het Hof van Justitie heeft mogelijk een veel grotere impact dan alleen op deze vorm van dienstverlening. In deze update beschrijven wij de btw-gevolgen van het oordeel van het Hof van Justitie.**

## De reisbureauregeling in de btw

De btw kent een bijzondere regeling voor diensten van reisbureaus. Kenmerkend voor deze tak van dienstverlening is dat zij aan de hand van goederen en diensten die worden geleverd respectievelijk verricht door derden een reis aanbieden aan de afnemer. De reisbureauregeling heeft als doel de btw-heffing bij dit soort diensten te vergemakkelijken. De regeling bestempelt de dienstverlening van het reisbureau tot één dienst die belast is in het land waar het reisbureau is gevestigd. Ook is het reisbureau geen btw verschuldigd over de door haar ontvangen vergoeding, maar over haar winstmarge. De btw op door haar bij derden ingekochte goederen en diensten is niet aftrekbaar. Dat betekent dat op die goederenleveringen en diensten lokale btw blijft drukken. Wanneer je dus een reis boekt via een Nederlands reisbureau met verblijf in Frankrijk en een treinreis van Schiphol naar Parijs, drukt op het verblijf Franse btw en op de treinreis Nederlandse, Belgische en Franse btw naar rato van de door die landen afgelegde afstanden. Dit is

ook de plaats waar deze diensten plaatsvinden en worden verbruikt. De winstmarge van het reisbureau is belast met Nederlandse btw.

Onder de reisbureauregeling vallen overigens alleen ondernemers die de reizen op eigen naam verkopen. Reisbureaus zoals we die in Nederland kennen, verkopen vaak op naam van bijvoorbeeld touroperators reizen aan hun afnemers. Zij vallen dus niet binnen het bereik van de reisbureauregeling, maar verrichten bemiddelingsdiensten aan die touroperators. Voor toepassing van de reisbureauregeling hoeft de ondernemer overigens geen reisbureau of -organisator in formele zin te zijn. Ook andere ondernemers die op eigen naam en voor eigen rekening reizen verkopen vallen binnen het toepassingsbereik van de regeling.

Indien sprake is van zogenaamde eigen prestaties) dan is de reisbureauregeling niet van toepassing, maar zijn de reguliere btw-regels van toepassing.

Worden eigen prestaties gecombineerd met bij derde ingekochte prestaties dan is de reisbureauregeling slechts van toepassing voor zover het de bij derde ingekochte prestaties betreft. De prijs die de afnemer betaalt, zal dan moeten worden gesplitst in een deel dat betrekking heeft op de eigen diensten en een deel dat betrekking heeft op de van derde ingekochte prestaties. Voor de eigen diensten geldt dat btw moet worden betaald over de totale ontvangen vergoeding. Voor de diensten die onder de reisbureauregeling vallen over de marge.

## De zaak Alpenchalet Resorts

In de zaak Alpenchalet Resorts oordeelde het Hof van Justitie dat de reisbureauregeling ook geldt voor de enkele verhuur van een vakantiewoning die wordt gehuurd van een derde, mits die derde belastingplichtig is voor de btw. Dit geldt ongeacht of nog aanvullende prestaties worden verricht en wat het belang van die aanvullende prestaties is.

## Hof van Justitie gaat 'om'

Het oordeel van het Hof van Justitie in deze zaak is opvallend, omdat het Hof van Justitie eerder in de zaken Van Ginkel en Star Coaches van oordeel was dat het aan- en doorverkopen van een enkele dienst onvoldoende is om de reisbureauregeling toe te passen.

Van Ginkel verkocht autovakanties, waarbij de reizigers zelf zorgden voor het vervoer. Van Ginkel verhuurde dus uitsluitend vakantiewoningen aan haar afnemers. Star Coaches verzorgde louter de vervoersdiensten. In het arrest Van Ginkel wijst het Hof van Justitie er nog op dat de dienstverlening van Van Ginkel waarschijnlijk niet beperkt is tot de verhuur van de vakantiewoning, maar mede het geven van informatie en advies omvat. In de beschikking in de zaak Star Coaches benadrukt het Hof van Justitie dit opnieuw. Aangezien Star Coaches geen advies- of gidsactiviteiten aanbiedt, is de reisbureauregeling volgens het Hof op haar diensten niet van toepassing.

Waarom het Hof van Justitie in de zaak Alpenchalet Resorts de dienstverlening van informatie en advies niet meer noemt is niet duidelijk. Mogelijk heeft hierin het advies van de advocaat-generaal een rol gespeeld. De advocaat-generaal merkt namelijk op dat het advies, zoals dat in de zaak Van Ginkel werd genoemd, vandaag de dag niet meer relevant is, omdat een reis kan worden geboekt met een paar klikken op de smartphone. Overigens geeft het Hof niet toe dat het terugkomt op zijn eerdere oordelen. Het ziet kennelijk ruimte in de eerder gewezen zaken voor het oordeel in de zaak Alpenchalets resorts. Wij zien dat niet en zien echt een verandering ten opzichte van andere zaken.

## Een ruimere reikwijdte – wat nu?

Wat ook de reden mag zijn waarom het Hof van Justitie op zijn eerder oordeel is teruggekomen, feit is dat de reisbureauregeling een ruimere reikwijdte heeft dan waar wij tot nu toe in de praktijk vanuit zijn gegaan.

Desalniettemin is de regeling niet zomaar van toepassing. Uit de jurisprudentie van het Hof van Justitie volgt dat het moet gaan om diensten die identiek zijn aan diensten die worden verricht door reisbureaus en -organisatoren. Dat niet elke dienst vervolgens binnen het bereik van de reisbureauregeling valt, volgt uit het arrest Minerva Kulturreise. In deze zaak ging het om de verkoop van operakaartjes zonder dat er een reis- of verblijfsdienst wordt verricht. Het Hof van Justitie oordeelde dat de verkoop van operakaartjes, zonder dat er een reisdienst wordt verricht, niet valt onder de reikwijdte van de reisbureauregeling.

Uit de jurisprudentie volgt dat vervoer en verblijf de meest relevante elementen van een reisdienst zijn. Wij gaan er dus ook vanuit dat de gevolgen met name gelden voor aanbieders van dergelijke diensten. Desalniettemin kan de impact van het oordeel van het Hof van Justitie een grote impact hebben op de Nederlandse praktijk. Zo kan naar onze mening de reisbureauregeling van toepassing zijn op een vervoerder die vervoersdiensten verricht, waarbij zij gebruik maakt van andere vervoerders (denk bijvoorbeeld aan de NS die een reis verkoopt, waarbij een deel van de reis wordt gemaakt bij Arriva). Ook vakantieparken die van particuliere huiseigenaren/btw-ondernemers gehuurde vakantiehuizen op eigen naam verhuren aan bezoekers van het park, krijgen met de reisbureauregeling te maken. Mogelijk is de regeling, afhankelijk van de concrete situatie, ook van toepassing op een werkgever die gemeubileerde woonruimte huurt en tegen vergoeding ter beschikking stelt aan zijn werknemers.

Er lijkt nog wel een uitzondering te zitten in het arrest. Volgens het Hof van Justitie geldt de reisbureauregeling niet wanneer een vervoerder via een onderaannemer vervoersdiensten niet aan de reiziger zelf maar aan een reisbureau verricht en de vervoerder verder ook geen andere kenmerken bezit waardoor zijn diensten kunnen worden gelijkgesteld met de diensten van een reisbureau of reisorganisator. Overigens achten wij deze uitzondering onbegrijpelijk nu naar onze mening de aan- en doorverkoop van vervoersdiensten steeds hetzelfde behandeld moet worden. Op grond van het neutraliteitsbeginsel en het Hof van Justitie in o.a. Commissie/Spanje oordeelde dat de reisbureauregeling ook geldt voor reisdiensten die worden verricht aan andere reisbureaus.

## Wat voor impact heeft dit op uw organisatie?

Wanneer u reis- of verblijfdiensten verricht en daarbij (mede) gebruik maakt van diensten van derden, is het van belang om aan de hand van het arrest Alpenchalet Resorts uw btw-positie opnieuw te bepalen. Mogelijk moet u de reisebureauregeling toepassen, terwijl u dat op dit moment nog niet doet.

In een Nederlands beleidsbesluit heeft de staatssecretaris aangegeven dat de reisebureauregeling niet van toepassing is op het huren en doorverhuren van een vakantiewoning. Belastingplichtigen kunnen daarop, naar onze mening, nog een beroep doen totdat de regeling is aangepast. Het is echter van belang rekening te houden met een aanpassing van dit besluit op niet al te lange termijn.

## Meer weten?

Uiteraard is BDO graag bereid om samen met u te beoordelen wat de gevolgen voor uw specifieke situatie zijn. Neem hiervoor contact op met een van onze adviseurs.



**Madeleine Merckx**  
Partner BDO Belastingadviseurs  
T 06 – 202 52 159  
E [madeleine.merckx@bdo.nl](mailto:madeleine.merckx@bdo.nl)

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V., de met

haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

**BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.** handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.