Raad van State

No. W06.25.00366/III 's-Gravenhage, 4 februari 2026

Bij Kabinetsmissive van 18 december 2025, no.2025002901, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane, bij de Afdeling advisering van de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het voorstel van wet houdende wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 in verband met een aanpassing van de bijzondere regelingen voor ondernemers die diensten verrichten voor andere dan ondernemers, of goederen op afstand verkopen, of bepaalde goederen binnenlands leveren (Wet implementatie Richtlijn Btw in het digitale tijdperk - enkele btw-registratie), met memorie van toelichting.

Inhoud en achtergrond van het voorstel
Het wetsvoorstel implementeert een deel van de Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad van 11 maart 2025 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk, ook wel de ViDA-richtlijn genoemd.[1]
Deze richtlijn bevat drie onderwerpen:
1. elektronisch factureren en digitale rapportage
2. platformeconomie en
3. enkele btw-registratie.

Het wetsvoorstel richt zich op de enkele btw-registratie. De overige onderwerpen worden op een later moment door middel van afzonderlijke wetsvoorstellen geïmplementeerd. Het doel van de enkele btw-registratie is het verminderen van de administratieve lasten die voortvloeien uit btw-registraties in meerdere lidstaten. Daartoe wordt het aantal gevallen verminderd waarin een onderneming zich in meerdere lidstaten moet registeren. Dit gebeurt via uitbreiding en aanpassing van zogenoemde éénloketregelingen, ook wel One Stop Shops (OSS) genoemd.

Naast de implementatie van het betreffende onderdeel van de ViDA-richtlijn is volgens de toelichting van de gelegenheid gebruikgemaakt om in het wetsvoorstel enkele wettechnische verbeteringen aan te brengen in de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968), die niet de inhoud raken van het voorliggende wetsvoorstel.[2] Hiermee lijkt bedoeld te zijn dat deze wijzigingen losstaan van de implementatie van de ViDA-richtlijn. Elders vermeldt de toelichting dat het voorstel de gelegenheid biedt om enkele verduidelijkingen en aanpassingen in de bestaande éénloketregelingen door te voeren.[3]

[1] ViDA staat voor VAT in the Digital Age.
[2] Memorie van toelichting, algemeen, paragraaf 1.
[3] Memorie van toelichting, algemeen, paragraaf 3.

AAN DE KONING

Onderscheid implementatie en onderhoud
In implementatiewetgeving kunnen kleinere technische onderhoudswijzigingen[4] worden meegenomen. Dit in afwijking van het uitgangspunt dat hierin geen andere regels worden opgenomen dan voor implementatie noodzakelijk zijn.[5] Voor de kenbaarheid is het daarbij belangrijk om tot uitdrukking te brengen dat het voorstel niet is beperkt tot implementatie[6] en in de toelichting duidelijk te maken welke wijzigingen zien op implementatie en welke op onderhoud. Dit onderscheid ontbreekt in de toelichting. De toelichting bevat ook geen Europeesrechtelijke paragraaf die ingaat op de eventuele beleidskeuzes en hoe daar uitvoering aan wordt gegeven.

Als onderhoudswijzigingen meer inhoudelijk[7] of omvangrijker zijn, ligt het meer in de rede deze op te nemen in een van de jaarlijkse fiscale onderhoudswetten. De toelichting maakt niet duidelijk hoe de in het voorstel opgenomen onderhoudswijzigingen in dat kader geduid moeten worden en zich verhouden tot de Btw-richtlijn 2006[8] waar de Wet OB 1968 uitvoering aan geeft.

De Afdeling adviseert in de toelichting het onderscheid tussen implementatie en onderhoud tot uitdrukking te brengen en het wetsvoorstel en de toelichting waar nodig hierop aan te passen.

De Afdeling advisering van de Raad van State heeft een aantal opmerkingen bij het voorstel en adviseert daarmee rekening te houden voordat het voorstel bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal wordt ingediend.

De vice-president van de Raad van State,

---

[4] Zoals het aanpassen van een verwijzing.
[5] Aanwijzing 9.4 van de Aanwijzingen voor de regelgeving.
[6] Dit kan in het opschrift en de considerans van het voorstel en in de toelichting.
[7] Zoals het wijzigen van terminologie.
[8] Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.