Van Doorne

Webinar 28 oktober 2026

Fiscale eenheid btw tussen kinderopvang en onderwijs

Ontwikkelingen, huidige stand van zaken en impact op de praktijk

In samenwerking met:

Vereniging Netwerk Kindcentra

Branchevereniging Maatschappelijke Kinderopvang

VTO3

PO RAAD



Daniëlle Westerhoff

Advocaat-fiscalist I Partner



Annick de Boer

Advocaat-fiscalist I Senior Associate



Cézanne Alsemgeest

Advocaat-fiscalist I Associate

Agenda

01 Tijdlijn

02 Fiscale eenheid btw

03 Bestuurlijke integratie

04 Oordeel bezwaar en (hoger) beroep

05 Cassatie: waartegen en waarom?

06 Belang voor de praktijk

Tijdlijn

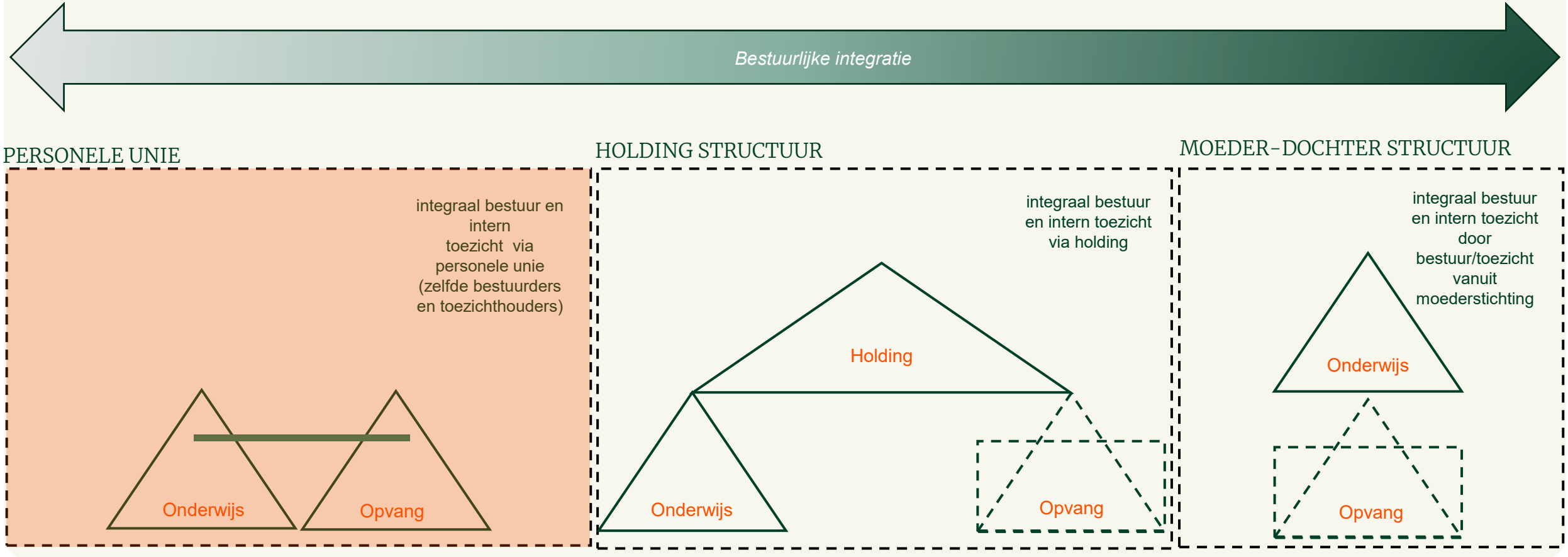

Eerste bestuurlijke integratie middels holdingstructuur
Handreiking met MvF, OCW en SZW
Afwijzende beschikking fiscale eenheid btw personele unie
Uitspraak op bezwaar
Uitspraak rechtbank Zeeland-West-Brabant
Uitspraak Gerechtshof 's-Hertogenbosch
Cassatie ingesteld bij de Hoge Raad
Nadere motivering cassatie ingediend
2014
November 2018
Januari 2019
Mei 2021
Juni 2024
Juli 2026
Augustus 2026
Oktober 2026

Fiscale eenheid btw

- **Vereisten vorming fiscale eenheid btw**
  - Btw-ondernemer
  - Organisatorische verwevenheid
  - Financiële verwevenheid
  - Economische verwevenheid

- **Wanneer financieel verweven?**
  - Vennootschap
    - ≥ 51% van aandelen (zeggenschap)
  - Stichtingen
    - *Indien het ene lichaam een mate van zeggenschap heeft in het andere lichaam die niet onderdoet voor de mate van zeggenschap van een meerderheidsaandeelhouder in een aandelenvennootschap; en*
    - *De financiële relatie tussen de betrokken lichamen van dien aard is dat door gebruikmaking van die zeggenschap de financiële posities van deze lichamen in een gewenste onderlinge verhouding kunnen worden gebracht, is aan evenbedoelde voorwaarde voldaan.*

Bestuurlijke integratie



Oordeel bezwaar en (hoger) beroep

Wat zeggen de Belastingdienst, Rechtbank en het Gerechtshof?

- Personele unie op zichzelf onvoldoende.

- Financiële relatie onvoldoende voor financiële verwevenheid:
  - Dezelfde bestuurders, waardoor dezelfde personen gaan over:
    - Beschikkingsmacht bankrekeningen; en
    - Prijsstelling onderlinge dienstenverkeer;
  - Van elkaar afgeleide statutaire doelstellingen;
  - Ontslag door (dezelfde leden van) de Raad van Toezicht;
  - Belangrijke financiële besluiten met voorafgaande goedkeuring van (dezelfde leden van) de Raad van Toezicht.

- Statuten en overheidsvoorschriften leveren belemmeringen op die in de weg staan aan financiële verwevenheid.

Cassatie

Waartegen en waarom?

- Gericht tegen de rechtsoverweging dat *de statuten en toepasselijke overheidsvoorschriften belemmeringen opleveren en in de weg staan aan financiële verwevenheid*.

- *Categorische uitsluitingsgrond*
  - Geen grondslag in wet- en regelgeving of jurisprudentie. Onderwijswet- en regelgeving staat wél toe dat wordt betaald voor diensten van de kinderopvangstichting tegen een tegenprestatie.
  - Strijdig met eerdere arresten van de Hoge Raad waarin een onderwijsstichting wél financieel verweven kon zijn met een rechtspersoon met andersoortige activiteiten, ondanks dezelfde bestedingsvoorschriften.

- *Motiveringsgebrek*
  - Het Gerechtshof motiveert niet welke overheidsvoorschriften het betreft en waarom deze een belemmering vormen, en legt niet uit hoe die uitsluitingsgrond zich verhoudt tot het door de Hoge Raad geformuleerde criterium.

Belang voor de praktijk

Impact van het oordeel

- Onjuiste rechtsopvatting raakt elke bestuurlijk geïntegreerde samenwerking tussen onderwijs- en kinderopvangstichtingen.
- Onderwijsstichting zou nooit financieel verweven kunnen zijn met een rechtspersoon met *andersoortige activiteiten*, dus niet alleen kinderopvang maar elke andere samenwerking (zoals schoonmaak- of personeels-B.V.'s).
- Gevolg: bestuurlijk geïntegreerde samenwerkingen tussen onderwijs en andere sectoren, zoals kinderopvang, kunnen dan nooit meer een fiscale eenheid btw vormen.

Contact



Daniëlle Westerhoff

Advocaat-fiscalist I Partner

Sectoren

Healthcare & Life Science, Openbare Diensten

Expertises

Fiscaal, Onderwijsrecht, Overheid & Regulering, Vastgoed

+31 (0)6 1172 1227

westerhoff@vandoorne.com



Annick de Boer

Advocaat-fiscalist I Senior Associate

Sectoren

Healthcare & life science, openbare diensten

Expertises

Fiscaal, Onderwijsrecht, Overheid & Regulering

+31(0)6 4605 7668

boera@vandoorne.com



Cézanne Alsemgeest

Advocaat-fiscalist I Associate

Sectoren

Healthcare & life science, openbare diensten

Expertises

Fiscaal, Onderwijsrecht, Overheid & Regulering, Vastgoed

+31(0)6 2799 8039

alsemgeest@vandoorne.com