



BTW

Aftrek voorbelasting, factuur adviseur splitsen?

Zoals bekend, is voor het in aftrek brengen van btw-voorbelasting de factuur van cruciaal belang. Dit was onderwerp van geschil in een zaak die voor het Gerechtshof 's-Hertogenbosch speelde. Wat kunt u daarvan leren?

Factuur en btw

Factuurstelsel. In de btw spelen facturen een centrale rol. Zo is de btw grotendeels gebaseerd op het factuurstelsel, waarbij de factuur leidend is voor de bepaling van de verschuldigdheid van btw.

Aftrek van voorbelasting. Ook voor de btw-vooraftrek is de factuur van cruciaal belang. Een ondernemer kan alleen voorbelasting in aftrek brengen als deze btw door middel van een factuur die voldoet aan de factuurvereisten, aan hem in rekening is gebracht en hij de ingekochte prestaties voor btw-belaste activiteiten gebruikt. De vooraftrek was onderwerp van geschil in een zaak, waarin het Gerechtshof 's-Hertogenbosch, 19.01.2015 (GHSHE:2015:14), uitspraak heeft gedaan.

Wat speelde er?

Advies bij aandelenverkoop door BV. Een BV verkoopt in 1996 haar 30%-belang in een deelneming. In verband met de verkoop worden aan de BV adviesdiensten verricht, voor welke diensten btw in rekening is gebracht. De BV meent recht te hebben op aftrek van deze voorbelasting. Het Gerechtshof Den Haag oordeelt dat de aandelenoverdracht geen economische activiteit betreft, maar dat de kosten betrekking hebben op de onderneming van de BV. De kosten vormen daarom algemene kosten waarvoor de BV recht heeft op aftrek van voorbelasting. De Hoge Raad heeft in deze zaak prejudiciële vragen aan het Hof van Justitie EU (HvJ EU) gesteld.

Verkoop minderheidsbelang btw-vrij. Het HvJ EU oordeelt kort gezegd dat de verkoop van een minderheidsbelang is vrijgesteld van btw. Hierbij acht het HvJ EU niet van belang of de

overige aandeelhouders nagenoeg tegelijkertijd aan dezelfde persoon alle andere aandelen in deze BV overdragen en deze overdracht nauw samenhangt met de voor dezelfde BV verrichte managementwerkzaamheden.

Btw op adviesdiensten niet aftrekbaar. Het Gerechtshof 's-Hertogenbosch, waarnaar deze zaak is verwezen, heeft beslist dat de aan de BV in rekening gebrachte btw ter zake van adviesdiensten voor de verkoop van aandelen niet in aftrek gebracht mag worden. Tegenover de uitgaven voor de adviesdiensten stonden immers geen rechtstreeks met die verkoop verband houdende btw-belaste opbrengsten. De advieskosten hebben betrekking op een btw-vrijgestelde prestatie, namelijk de verkoop van aandelen. Daarnaast betreffen de advieskosten geen algemene kosten voor de BV. Voor het recht op aftrek van voorbelasting moet de afnemer de prestaties waarvoor aan hem een factuur is uitgereikt, gebruiken voor btw-belaste activiteiten.

Ontvanger van de factuur is de afnemer

Tenaamstelling factuur. In deze uitspraak wordt nog eens bevestigd dat het voor de aftrek van voorbelasting van belang is om vooraf goed vast te stellen wie de afnemer is van prestaties waar de voorbelasting op drukt en of deze afnemer recht op aftrek van voorbelasting heeft. **Tip.** Het is dan ook raadzaam om een complex van handelingen vooraf te laten beoordelen als er sprake is van grote financiële belangen. Iets eenvoudigs als het vermelden van een afnemer op een factuur kan namelijk grote gevolgen hebben als de tenaamstelling van de factuur niet juist is. Vraag de adviseur eventueel om zijn factuur te splitsen.

De rechter heeft beslist dat de btw die is betaald voor adviesdiensten die puur op de verkoop van aandelen (minderheidsbelang) zien, niet aftrekbaar is. Dit omdat deze aandelenverkoop is vrijgesteld van btw. Vraag de adviseur eventueel om zijn factuur te splitsen.