

Btw op kosten voor holding niet zonder meer aftrekbaar

BTW - Wanneer een holding kosten maakt, dan wil men de btw op deze kosten in aftrek brengen. Wat nog wel eens over het hoofd wordt gezien, is dat een holding niet altijd zonder meer de btw in aftrek kan brengen. Daarvoor moet aan voorwaarden worden voldaan.

Een holding heeft recht op aftrek van btw voor zover de gemaakte kosten een rechtstreeks verband hebben met de door de holding btw-belaste prestaties. Dit betekent dat de holding prestaties moet verrichten waarover zij btw berekent en afdraagt en met het oog hierop de kosten maakt. In dat geval mag de btw in zijn geheel door de holding in aftrek worden gebracht. Als de kosten zijn gemaakt voor activiteiten die vrijgesteld zijn van btw-heffing, dan is de btw door de holding niet in aftrek te brengen.

Ook is het mogelijk dat de kosten niet specifiek tot een enkele prestatie zijn te herleiden en gemaakt zijn om zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties te verrichten. In dat geval zijn de kosten in aftrek te brengen in dezelfde verhouding als bij de verhouding tussen btw-belaste omzet en btw-vrijgestelde omzet (pro rata).

De fiscale eenheid btw heeft gevolgen voor het recht op aftrek van btw

Enkel houden aandelen

De holding moet btw-belaste prestaties verrichten om btw in aftrek te mogen brengen. Het enkele houden van aandelen is geen btw-belaste prestatie, omdat dit niet als een economische activiteit is aan te merken.

Voorbeeld

Een ondernemer heeft in januari 2017 een omzet van in totaal 100.000 euro. De onderneming verricht zowel prestaties die met btw belast zijn, als btw-vrijgestelde prestaties. Met de btw-belaste prestaties is een omzet van 30.000 euro gehaald, met de btw-vrijgestelde prestaties een omzet van 70.000 euro.

Dit leidt ertoe dat de betaalde btw op kosten die voor beide prestaties worden aangewend, voor 30 procent in aftrek mogen worden gebracht.

Als een holding zich mengt in het beheer van de dochtervennootschap en hiervoor een vergoeding berekent in de vorm van een managementovereenkomst aan de dochtermaatschappij, dan is er sprake van 'moeien'. Van belang is dat er een vergoeding wordt berekend, omdat pas dan sprake is van btw-belaste prestaties en er recht op aftrek van btw bestaat.

Beschikking Hof

Onlangs heeft het Hof van Justitie bepaald dat een holding geen economische activiteit verricht, als zij zich moeit met een dochtermaatschappij zonder daarover een vergoeding te berekenen. In dat geval kan een holding geen btw in aftrek brengen.

Aandelenverkoop

De verkoop van aandelen is niet belast met btw. Wanneer het gaat om btw op door de holding met betrekking tot de aandelenverkoop gemaakte kosten, bestaat er daarom geen recht op aftrek van btw, zo oordeelde het Hof. Dit is evenmin het geval als het gaat om aandelen in een dochtermaatschappij waarvoor werkzaamheden tegen vergoeding zijn verricht. Op grond van het besluit van 3 augustus 2004 bestaat er wel (deels) recht op aftrek van btw op de voor aandelenverkoop gemaakte kosten, als de verkoop plaatsvindt binnen het kader van de onderneming en er sprake is van een meerderheidsbelang. Het gaat met name om de situatie waarin met de dochtermaatschappij een fiscale eenheid wordt gevormd.

Verdeling kosten door holding

Een holding die kosten in rekening krijgt gebracht die door de holding vervolgens worden doorbelast aan een dochtermaatschappij, is geen btw-ondernemer, zo oordeelde de Rechtbank Gelderland. Het doorbelasten van kosten is een economische activiteit, waarover btw is verschuldigd. Maar omdat geen sprake is van een prestatie door de holding aan de dochtermaatschappij, mag de holding in die situatie de aan haar in rekening gebrachte btw niet in aftrek brengen.

Fiscale eenheid btw

Een holding kan in bepaalde situaties een fiscale eenheid btw vormen met één of meer dochtermaatschappijen. De fiscale eenheid btw ontstaat van rechtswege. Als aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid btw is voldaan, dan

is de fiscale eenheid btw een feit. Er is geen beschikking of vaststelling door de inspecteur vereist.

De voorwaarden voor een fiscale eenheid zijn financiële verwevenheid, organisatorische verwevenheid en economische verwevenheid. Aan het vereiste van financiële verwevenheid is voldaan, als de holding meer dan 50 procent van de aandelen in de dochtermaatschappij in

Er moeten economische prestaties worden verricht die belast zijn met btw

handen heeft. Dit kan zowel direct als indirect aandelenbezit zijn.

Er is sprake van organisatorische verwevenheid als de holding en de dochtermaatschappij onder één overkoepelende leiding staan. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als de holding het bestuur over de dochtermaatschappij heeft en op die wijze het beleid bij de dochtermaatschappij bepaalt.

Van economische verwevenheid wordt gesproken, als de holding en de dochtermaatschappij hetzelfde economische doel hebben, bijvoorbeeld als ze eenzelfde klantenkring hebben. Ook is sprake van economische verwevenheid, als de ene onderneming voor meer dan 50 procent aanvullende activiteiten voor de andere onderneming verricht. Dit is bijvoorbeeld het geval als de holding het management en de ondernemingsstrategie voor de dochtermaatschappij bepaalt. Ook wanneer de ene onderneming goederen of diensten verkoopt met behulp van de andere onderneming, is aan het vereiste van economische verwevenheid voldaan.

Wanneer ondernemers vermoeden dat zij een fiscale eenheid btw vormen, kunnen zij hierover zekerheid krijgen door een verzoek tot vaststelling van de fiscale eenheid btw bij de Belastingdienst in te dienen. De Inspecteur zal op dit verzoek reageren met een voor bezwaar vatbare beschikking.

Als geen vaststelling van de fiscale eenheid btw is gevraagd, dan is er van rechtswege toch sprake van een fiscale eenheid btw als aan de eisen is voldaan. De aanwezigheid van een fiscale eenheid btw tussen holding en dochtermaatschappij leidt ertoe dat zij aansprakelijk zijn voor elkaars btw-schulden.

Recht op aftrek

Als sprake is van een fiscale eenheid btw, dan heeft dit gevolgen voor het recht op aftrek van btw. Voor de btw wordt de fiscale eenheid btw als een enkele belastingplichtige aangemerkt. Als de dochtermaatschappij zowel

btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties verricht, dan heeft dit gevolgen voor het recht op aftrek van btw voor de gehele fiscale eenheid, dus ook voor de holding.

De holding heeft recht op aftrek van btw naar rato van de verhouding tussen btw-belaste en btw-vrijgestelde omzet van de gehele fiscale eenheid btw. Op die wijze kan, als de holding geen btw-belaste prestaties verricht, toch een deel van de btw die in rekening wordt gebracht in aftrek worden genomen, als de andere onderdelen van de fiscale eenheid btw wel btw-belaste prestaties verrichten.

Tot besluit

Voor een holding is voor het recht op aftrek van de haar in rekening gebrachte btw vereist dat zij economische prestaties verricht die belast zijn met btw. Om dit te bereiken is het aan te bevelen een managementovereenkomst op te stellen tussen holding en dochtermaatschappij, waarin een vergoeding overeengekomen wordt

Let op!

Bij een fiscale eenheid btw zijn onderlinge transacties niet zichtbaar voor de btw. Hierdoor mogen betalingen tussen dochtermaatschappij en holding in de fiscale eenheid niet met btw belast worden. Een voorbeeld is een managementfee van de dochter aan de holding.

waarover btw verschuldigd is. Daarnaast is btw op kosten bij de verkoop van aandelen (deels) in aftrek te brengen, als de kosten worden gemaakt in het kader van de onderneming en er sprake is van een meerderheidsbelang. Enkel verdelen van de kosten door de holding leidt er niet toe dat de holding btw in aftrek mag brengen.

In alle gevallen moet worden nagegaan of sprake is van een fiscale eenheid btw tussen holding en dochtermaatschappij. Als een fiscale eenheid btw aanwezig is, dan heeft dat gevolgen voor het recht op aftrek van btw bij de holding. In dat geval mag geen btw over eventuele vergoedingen van de dochtermaatschappij aan de holding worden berekend.

Ondernemers binnen een fiscale eenheid btw hebben recht op aftrek van btw, naar rato van de btw-belaste en btw-vrijgestelde omzet van de gehele fiscale eenheid btw.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)

Hof van Justitie, 12 januari 2017, zaaknummer C-28/16

Hof van Justitie, 17 januari 2017, zaaknummer 15/01562

Rechtbank Gelderland, 7 juni 2016, zaaknummer AWB-15_2745