

# Holding: bijzondere regels voor de btw

**BTW - Voor een holding gelden bijzondere regels voor de btw. Het gaat bijvoorbeeld om het in aftrek brengen van btw op kosten of het vormen van een fiscale eenheid btw. In dit artikel komt aan de orde waar bij een holding op gelet moet worden om aan de btw-regels te voldoen en onder welke voorwaarden de holding btw in aftrek kan brengen en deel kan uitmaken van een fiscale eenheid btw.**

Voor iedere ondernemer geldt dat er recht op aftrek van btw is voor zover de gemaakte kosten een rechtstreeks verband hebben met de door de ondernemer verrichtte btw-belaste prestaties. btw op kosten die een direct verband hebben met btw-vrijgestelde activiteiten komen niet voor aftrek in aanmerking.

Daarnaast is het mogelijk dat de ondernemer kosten maakt die 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 op grond van het pro rata van de ondernemer. Het pro rata wordt vastgesteld op basis van de verhouding tussen btw-belaste omzet en btw-vrijgestelde omzet van de ondernemer.

## Enkel houden aandelen door holding

Om btw in aftrek te kunnen brengen moet een holding btw-belaste prestaties verrichten, dus zelf btw in rekening brengen en btw aangeven en betalen bij de Belastingdienst. Het enkel houden van aandelen door een holding is geen btw-belaste prestatie, en leidt niet tot btw-aftrek bij de holding.

Om toch btw-aftrek te krijgen kan een holding tegen vergoeding mengen in het beheer van de dochtervennootschap en hiervoor in een managementovereenkomst overeenkomen dat de holding een vergoeding berekent in de vorm van een managementfee aan de dochtermaatschappij. In dat geval is namelijk sprake van moeien, een btw-belaste prestatie.

Let op dat er ook daadwerkelijk middels een factuur een vergoeding wordt berekend, omdat pas dan sprake is van btw-belaste prestatie die leidt tot een btw-aftrekrecht bij de holding.

Dat het berekenen van een vergoeding van cruciaal belang is blijkt ook uit een uitspraak van het Hof Arnhem-Leeuwarden waaruit volgt dat een holding geen economische activiteit verricht, als zij zich moeit met een dochtermaatschappij zonder daarvoor een vergoeding aan de dochtermaatschappij te berekenen.

## Verkoop van aandelen

De verkoop van aandelen is geen btw-belaste prestatie, zodat btw op door de holding met betrekking tot de aandelenverkoop gemaakte kosten niet voor aftrek in aanmerking komen. Ditzelfde geldt voor de situatie waarin het aandelen in een dochtermaatschappij betreft waarvoor werkzaamheden tegen vergoeding zijn verricht. Op grond van het besluit van 3 augustus 2004 bestaat er voor een holding wel (deels) recht op btw-aftrek op de voor aandelenverkoop gemaakte kosten, als de verkoop van de aandelen plaatsvindt binnen het kader van de onderneming en er tevens sprake is van een meerderheidsbelang. Hiermee wordt met name de situatie bedoeld waarin met de dochtermaatschappij een fiscale eenheid btw wordt gevormd.

## Rente bij pro rata

Volgens recente rechtspraak van de Hoge Raad blijkt dat de inkomsten uit uitstaande leningen meetellen voor het pro rata van een ondernemer, als de omzet deels uit rente op uitstaande geldleningen bestaat en de omzet voor een gelijk of kleiner gedeelte uit btw-belaste management-opbrengsten bestaat.

In dat geval is slechts recht op aftrek van btw op inkopen op basis van het pro rata, waarbij de inkomsten uit geldleningen als btw-vrijgestelde omzet in het pro rata wordt meegenomen.

## Doorberekenen kosten

Uit rechtspraak van de Hoge Raad blijkt dat het doorbelasten van kosten niet automatisch een btw-belaste prestatie is. Pas wanneer bij het doorbelasten van kosten de ondernemer, zoals bijvoorbeeld een holding, die de kosten doorbelast iets moet doen of nalaten tegenover de partij aan wie de kosten worden doorbelast is sprake van een prestatie voor de btw.

In dat geval is het doorbelasten van kosten belast met btw, en leidt dit tot btw-aftrek bij de holding.

### Tip!

Wanneer kosten worden doorbelast en daarover btw wordt berekend is van belang dat in de afspraken tussen partijen, zoals contracten, een verplichting tot een doen of nalaten door de partij die de kosten doorbelast is opgenomen. Dit voorkomt latere discussie met de Belastingdienst of het doorbelasten van de kosten terecht met btw is gefactureerd.

## Holding en fiscale eenheid btw

Ondernemers die financieel, organisatorisch en economisch met elkaar verweven zijn, vormen een fiscale eenheid voor de btw. Als de aandelen van elk van de ondernemingen voor meer dan 50 procent in handen zijn van dezelfde aandeelhouder dan is sprake van financiële verwevenheid.

Om aan het vereiste van organisatorische verwevenheid te voldoen moeten de ondernemingen onder één overkoepelende leiding staan. Van economische verwevenheid is sprake als de ondernemingen hetzelfde economische doel hebben of als de ondernemingen voor meer dan 50 procent aanvullende activiteiten voor elkaar uitvoeren.

Dit is bijvoorbeeld het geval als de ondernemingen een gemeenschappelijke klantenkring hebben. Alleen btw-ondernemers kunnen deel uitmaken van de fiscale eenheid btw, zodat een holding niet zonder meer in een fiscale eenheid btw kan worden opgenomen als de holding zelf geen btw-ondernemer is. Een holding die geen andere activiteiten verricht dan het houden van aandelen in andere vennootschappen is geen btw-ondernemer en kan geen deel uitmaken van een fiscale eenheid btw. Dit is anders als de holding als een zogenoemde topholding kwalificeert. Een topholding kan namelijk wel in een fiscale eenheid btw worden opgenomen. Van een topholding is sprake als een holding een sturende en beleidsbepalende functie vervult in het belang van de binnen een concern opererende werkmaatschappijen. Daarbij moet de topholding zich binnen het concern met name bezighouden met de besluitvorming en binnen het concern een economische functie vervullen. Als daarvan sprake is dan wordt het houden van de aandelen aangemerkt als een middel om in concernverband de zeggenschap over en de verantwoordelijkheid voor de ondernemersactiviteiten binnen het concern te verkrijgen en is geen sprake van het enkel beleggen. Uit de holding-

resolutie volgt dat de topholding deel kan uitmaken van een fiscale eenheid btw. Dit kan ook als de holding geen zelfstandig btw-ondernemerschap heeft.

Uit een uitspraak van het Hof blijkt dat de holdingresolutie ook van toepassing kan zijn als de topholding voor één werkmaatschappij in het concern een sturende en beleidsbepalende functie vervult. Let op dat ook daadwerkelijk een beroep moet worden gedaan op de holdingresolutie.

## Btw-afrek holding binnen fiscale eenheid btw

Het opnemen van een holding in een fiscale eenheid btw heeft gevolgen voor het aftrekrecht van de holding en de anderen ondernemers in de fiscale eenheid btw. De fiscale eenheid btw heeft als één ondernemer recht op btw-afrek op grond van het pro rata van de fiscale eenheid btw. Als een holding geen aftrekrecht heeft dan kan het opnemen van de holding in de fiscale eenheid btw een aftrekrecht voor de holding creëren.

## Tot besluit

Let bij een holding op of de btw terecht in aftrek wordt gebracht. Bij het verrichten van managementactiviteiten tegen vergoeding door de holding heeft de holding recht op btw-afrek.

Verricht de holding geen btw-belaste activiteiten dan kan het een oplossing zijn om de holding op te nemen in een fiscale eenheid btw waarbij recht aftrek is op basis van het pro rata van de fiscale eenheid btw als geheel. Opname van een holding in de fiscale eenheid btw kan alleen als sprake is van een zogenoemde topholding. Let daarbij op dat een beroep op de holdingresolutie moet worden gedaan.

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

Hoge Raad, 18 januari 2019, zaaknummer ECLI:NL:HR:2019:66