

BTW

Beperking vooraf trek bij holding-BV's

Onlangs heeft de Belastingdienst besloten meer aandacht te gaan besteden aan het recht op vooraf trek van BV's die naast het houden van aandelen, ook btw-belaste activiteiten verrichten, zoals managementdiensten. Hoe zit dat?

Ondernemerschap holding-BV

Alleen houden van aandelen. Een voor de hand liggende activiteit van een holding-BV is het houden van aandelen in andere BV's. Als dit de enige activiteit is, dan worden er geen economische activiteiten verricht en kwalificeert de holding-BV niet als ondernemer voor de btw. De voorbelasting is dan niet aftrekbaar.

Andere activiteiten. Als een holding-BV zich bemoeit met de activiteiten van haar deelnemingen en zij hiervoor een vergoeding ontvangt, is er wel sprake van ondernemerschap. Natuurlijk kan een holding-BV op basis van andere activiteiten ondernemer zijn voor de btw als zij meer doet dan het enkel houden van aandelen.

Btw op algemene kosten. Uit rechtspraak van het Europese Hof van Justitie volgt dat de btw op algemene kosten die op alle activiteiten van de holding zien, aftrekbaar is naar verhouding van de economische en niet-economische activiteiten.

Houdbaarheid werkwijze fiscus

De Belastingdienst is de laatste tijd druk bezig met het actief onderzoeken of holding-BV's recht op aftrek van voorbelasting hebben. De Belastingdienst richt zich daarbij met name op holding-BV's die zowel aandelen houden als btw-belaste activiteiten verrichten, zoals managementdiensten en het verstrekken van rentedragende leningen.

Een 'prepro-rataberekening'. De Belastingdienst stelt holdings-BV's in de gelegenheid een prepro-rataberekening te maken, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen ondernemersactiviteiten en niet-ondernemersactiviteiten om zo het

recht op vooraf trek te bepalen. Dit onderscheid is geoorloofd op basis van rechtspraak van het Hof van Justitie, namelijk het arrest *Securenta* (HvJ, 13.03.2008, C-437/06). In het *Securenta*-arrest is beslist dat alleen recht op aftrek bestaat van de voorbelasting die betrekking heeft op ondernemersactiviteiten.

Ruimte voor discussie? De 'holdingresolutie' biedt overigens ruimte voor discussie met de Belastingdienst. Deze resolutie, die stamt uit 1991, stelt namelijk dat een holding-BV volledig recht op aftrek van voorbelasting heeft als de BV naast het houden van aandelen prestaties verricht die belast zijn met btw en daarom recht op aftrek van voorbelasting geven. In een later Besluit, 03.08.2004 (CPP2004/1709M), wordt dit bevestigd.

Wat als de fiscus bij u aanklopt?

Vooraf trek claimen. Heeft u een holding-BV die aandelen houdt en daarnaast ondernemersactiviteiten ontplooit? Claim dan op basis van de genoemde holdingresolutie en het latere Besluit volledige aftrek van voorbelasting.

Activiteiten in kaart brengen. Breng voor de veiligheid wel in beeld welke activiteiten er exact door de holding-BV worden verricht. Mocht onverhoopt de volledige vooraf trek worden afgewezen, dan houdt u zo gedeeltelijke aftrek overeind.

Ook kan aan de hand van de aanwezige informatie worden vastgesteld hoe het best kan worden gehandeld als de Belastingdienst aanklopt. Er wordt namelijk naast het maken van een prepro-rataberekening ook ruimte geboden om op een andere manier aan te tonen hoeveel recht op aftrek van voorbelasting uw holding-BV heeft.

Claim op basis van de genoemde holdingresolutie volledige vooraf trek. Breng voor de veiligheid wel in beeld welke activiteiten de holding-BV verricht. Mocht onverhoopt dat eerste argument worden afgewezen, dan houdt u zo gedeeltelijke aftrek van voorbelasting overeind.