

LET OP AFTREK BTW BIJ HOLDING

NIET IEDERE HOLDING IS ONDERNEMER VOOR DE BTW EN HEEFT RECHT OP AFTREK VAN DE BTW OP KOSTEN. VOOR HOLDINGEN IS HET RECHT OP AFTREK VAN BTW AFHANKELIJK VAN DE DOOR HEN verrichte ACTIVITEITEN.



Een holding mag de btw op kosten volledig in aftrek brengen als deze kosten een rechtstreeks verband hebben met btw-belaste prestaties van de holding. De tegenovergestelde situatie is die waarin de kosten door de holding zijn gemaakt om prestaties te verrichten die vrijgesteld zijn van btw. De holding heeft in dat geval géén recht op aftrek van de btw op de omschreven kosten. Daarnaast is de situatie mogelijk waarin er sprake is van kosten die zowel gemaakt worden met het oog op btw-belaste als de btw-vrijgestelde prestaties. Deze kosten worden algemene kosten genoemd, en de btw op die kosten is in aftrek te brengen in dezelfde verhouding als die van de btw-belaste omzet/btw-vrijgestelde omzet. Dit wordt ook wel het pro-rata genoemd.

Btw-belaste prestaties bij holding

De holding moet dus btw-belaste prestaties verrichten om de btw op gemaakte kosten in aftrek te kunnen brengen. Dit betekent dat de holding economische prestaties moet verrichten, die belast zijn met btw. Het enkele houden van aandelen is geen economische activiteit en geen btw-belaste prestatie. Er is sprake van btw-belaste prestaties als een holding zich

inmengt met het beheer in haar dochtervennootschap. Dit wordt ook wel 'moeien' genoemd. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het verrichten van managementdiensten door de holding aan de dochtervennootschap. Maar wees hierbij alert, want het enkel moeien leidt er nog niet toe dat de holding btw-belaste prestaties verricht. Pas wanneer de dochtermaatschappij een vergoeding aan de holding in rekening gebracht krijgt vanwege het moeien door de holding in de dochtervennootschap, is het moeien een btw-belaste prestatie zodat de holding recht op aftrek van btw heeft. Het moeien tegen vergoeding wordt vaak vormgegeven door hiervoor een managementovereenkomst op te stellen. Op grond van deze managementovereenkomst brengt de holding een fee in rekening aan de dochtervennootschap.

Beschikking Hof van Justitie EU

In januari 2017 heeft het Hof van Justitie van de EU een beschikking afgegeven, omdat het vindt dat uit eerdere uitspraken het antwoord op de huidige situatie al duidelijk blijkt. In de beschikking staat dat een holding geen economische activiteit verricht als zij zich moeit met de dochtervennootschap, maar hiervoor

geen vergoeding aan de dochtervennootschap in rekening brengt. Als het moeien zonder daarvoor een vergoeding te berekenen de enige activiteit van de holding is, dan heeft de holding voor het geheel geen recht op aftrek van btw.

Let op!

Als een holding tegen vergoeding moeiende activiteiten verricht in een dochtervennootschap betekent dit niet altijd dat alle btw die de holding betaalt in aftrek is te brengen. Wanneer de holding naast het moeien tegen vergoeding een tweede dochtervennootschap houdt maar daarin geen moeiende activiteiten tegen betaling verricht, dan is de btw op de kosten die verband houden met de tweede dochtervennootschap niet zonder meer in aftrek te brengen. Er is dan namelijk geen sprake van een economische activiteit. De kosten bedragen daardoor algemene kosten, die in het beste geval deels in aftrek zijn te brengen. Hiervoor is van belang dat de holding btw-belaste prestaties verricht.

Overeenkomst van vergoeding

Een holding mag de btw op kosten die haar in rekening is gebracht alleen in aftrek brengen als er sprake is van economische prestaties die belast zijn met btw. Als een holding werk-



zaamheden voor een dochtervennootschap verricht is het raadzaam hiervoor een overeenkomst en vergoeding vast te stellen, zodat er een btw-belaste prestatie wordt verricht. De holding heeft dan recht op aftrek van btw met betrekking tot de werkzaamheden die de holding met het oog op de dochtervennootschap verricht.

Een uitzondering is de verkoop van aandelen in de dochtervennootschap. Aandelenverkoop is niet belast met btw, en daarom is btw op kosten met het oog op de aandelenverkoop niet in aftrek te brengen. Dit is anders als in de managementovereenkomst is opgenomen dat kosten voor de verkoop van aandelen in de prijs van de aandelen verrekend zijn. In dat geval mag (een deel) van de kosten die gemaakt worden voor de aandelenverkoop wel in aftrek worden gebracht. <

'Aandelenverkoop is niet belast met btw'