

## BTW-ONDERNEMER

**Activiteiten verrichten tegen vergoeding = btw-ondernemerschap**

Verricht een ondernemer prestaties in het economisch verkeer en ontvangt hij daarvoor een vergoeding, dan is hij voor de btw ondernemer.

**Btw-ondernemer** Voor de btw is degene die zelfstandig een bedrijf uitoefent, btw-ondernemer. Een btw-ondernemer moet over de ontvangen vergoedingen voor economische prestaties die belast zijn met btw, deze btw afdragen en hij kan aan hem in rekening gebrachte btw in aftrek brengen. Om btw-ondernemer te zijn moet het aannemelijk zijn dat er economische activiteiten worden verricht.

**Economische activiteiten**

Onder het begrip 'economische activiteit' vallen alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter die hij tegen vergoeding verricht. De economische activiteiten kunnen belast of vrijgesteld van btw zijn. Het maken of beogen van winst is niet nodig om te kunnen spreken van een bedrijf. Het vereiste van deelname aan het economisch verkeer sluit degene die prestaties verricht voor eigen gebruik of in besloten kring uit. De activiteiten moeten een economisch aspect hebben. Dit zijn alle prestaties waarbij de ondernemer ter wille van de daarmee gemoeide economische belangen optreedt tegenover personen die niet tot de eigen kring behoren. Van een eigen of besloten kring is niet gauw sprake. Een BV die prestaties verricht aan een nauw gelieerde BV, neemt deel aan het economisch verkeer. Dit komt ook aan de orde in de hiernavolgende rechtspraak.

**Economische activiteit bij stichting**

Een stichting is belast met de organisatie en coördinatie van tuchtrechtspraak in de advocatuur en ondersteunt de tuchtcolleges. De stichting ontvangt hiervoor een kostendekkende financiële bijdrage van de Nederlandse orde van advocaten. De Belastingdienst deelt de stichting mede dat zij vanaf 1 januari 2019 btw-ondernemer is. De stichting maakt bezwaar tegen de voldoening op aangifte, dan wel teruggaafbeschikkingen. Het bezwaar (en nadien beroep) is gebaseerd op het argument dat de stichting geen economische activiteit verricht. Zowel de rechtbank als Hof Den Haag ([ECLI:NL:GHDHA:2022:2700](#)) vinden dat de stichting wel een economische activiteit verricht. De stichting ontvangt een vergoeding voor de prestatie, begeeft zich op een markt en handelt niet vanuit een

publiekrechtelijke taak. Dat de stichting strikt verweven is met de tuchtcolleges, doet hier niet aan af. De stichting verricht economische prestaties tegen vergoeding, waardoor de stichting btw-ondernemer is.

**Holding en btw-ondernemer**

Ook bij een holding moet worden beoordeeld of er sprake is van deelname aan het economisch verkeer. De holding moet btw-belaste prestaties verrichten om recht op aftrek voorbelasting te hebben. De vraag wanneer een holding btw-ondernemer is, is in de praktijk niet altijd gemakkelijk te beantwoorden. Het Europees Hof van Justitie heeft zich meerdere keren over deze problematiek uitgesproken. Houdstermaatschappijen of holdings die zich uitsluitend bezighouden met het houden van aandelen en daarmee samenhangende activiteiten, zoals het ontvangen en eventueel doorschuiven van dividenden, zijn geen btw-ondernemer. Deze zuivere holdings verrichten geen economische activiteit, maar zijn te vergelijken met een individuele aandeelhouder die zijn vermogen beheert. Ook als de zuivere holding zich rechtstreeks of indirect mengt in het beheer van de vennootschappen waarin wordt deelgenomen, onverminderd de rechten die de holding als aandeelhouder of vennoot heeft, is dit nog geen economische activiteit en is er nog geen sprake van een btw-ondernemer. De 'inmenging' is wel een economische activiteit als zij gepaard gaat met handelingen die aan btw zijn onderworpen, zoals het verrichten van administratieve, financiële, commerciële en technische diensten door de holding ten behoeve van haar dochterondernemingen. De holding is dan btw-ondernemer.

**BZ-ADVIES**

Holdings die zich uitsluitend bezighouden met het houden van aandelen en daarmee samenhangende activiteiten, zoals het ontvangen en eventueel doorschuiven van dividenden, zijn te vergelijken met individuele aandeelhouders en zijn daarom geen btw-ondernemer.

**Fiscale eenheid btw** Als een holding btw-ondernemer is, kan deze ook deel uitmaken van een fiscale eenheid btw als er aan alle voorwaarden voor het bestaan van een fiscale eenheid is voldaan, zoals financiële, organisatorische en economische verwevenheid.

→ *Zodra een persoon of een organisatie activiteiten in het economisch verkeer verricht waar een vergoeding tegenover staat, is er sprake van een btw-ondernemer. Van activiteiten voor eigen gebruik of in besloten kring is niet snel sprake.*