

Adviseurs: Michel Engelaan,
Oskar Schaedtler en
Carola van Vilsteren

Dga en btw

Een van onze btw-plichtige cliënten (100%-dga) heeft in 2006 een nieuw woonhuis laten bouwen. Een gedeelte hiervan (circa 12%) stelt hij als kantoorruimte ter beschikking aan zijn bv. Het gehele pand heeft hij tot zijn btw-ondernemingsvermogen gerekend. De totale op het pand drukkende btw heeft hij op aangifte terugontvangen. Jaarlijks vindt er een correctie in verband met privégebruik plaats. Door de onlangs gewijzigde regelgeving is hij als dga niet meer btw-plichtig. Kan deze dga de (niet-kwalificeerbare) kantoorruimte aan de bv verhuren en is deze verhuur een btw-belaste prestatie zodat de BTW situatie in stand kan blijven? En wat als er tussen de bv en dga een fiscale eenheid gold?

BZ

Naar onze mening is de verhuur een btw-belaste prestatie waarvoor de dga ondernemer in de zin van de btw is. In de wet wordt namelijk als ondernemer aangemerkt degene die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen. De staatssecretaris van Financiën is echter van mening dat ondernemerschap ontbreekt bij verhuur aan de eigen vennootschap, omdat geen sprake zou zijn van een optreden in het economisch verkeer. Hij is van mening dat de verhuur plaatsvindt binnen de eigen kring en baseert zich hierbij op een arrest van de Hoge Raad. Dit arrest is echter gewezen in de jaren tachtig. Latere jurisprudentie van het Europese Hof maakt in onze optiek dit standpunt twijfelachtig. Ons inziens blijft dus de oude situatie in stand, maar hierover zal uiteindelijk de rechter definitief uitkomst moeten geven. De Belastingdienst zal de verhuuractiviteit afwijzen en daarmee de oude situatie eindigen.

Het maakt niet uit of een een fiscale eenheid tussen de bv en de dga bestond. De dga kan tot de fiscale eenheid behoren als hij zelfstandig ondernemer is voor de btw. De dga moet dus activiteiten verrichten tegen vergoeding waarvoor hij als ondernemer kwalificeert om deel te kunnen uitmaken van een fiscale eenheid. Vervolgens worden de onderlinge prestaties binnen de fiscale eenheid voor de heffing van btw buiten beschouwing gelaten en is hierover dus uiteindelijk géén btw verschuldigd. Als de dga voor zijn verhuuractiviteit niet is aan te merken als ondernemer in de zin van de btw of als de verhuur niet aangemerkt wordt als een btw-belaste prestatie, dan eindigt de fiscale eenheid en geldt de oude situatie niet meer.