

Breng activiteiten holding in kaart

Het recht op aftrek van holdings die naast het houden van aandelen ook btw-belaste activiteiten verrichten, staat sinds kort in de belangstelling van de Belastingdienst. Bij btw-belaste activiteiten kan men dan denken aan een holding die ook managementdiensten verleent en/of rentedragende financieringen verstrekt. De Belastingdienst benadert dergelijke holdings sinds kort actief met het verzoek een onderscheid te maken tussen de belaste en niet-belaste ondernemersactiviteiten. Voor ondernemers is het van belang de fiscus hierbij een stap voor te zijn.

In beginsel is 'een ieder die zelfstandig een bedrijf of beroep uitoefent' ondernemer voor de btw. Een standaardactiviteit van holdings is het houden van aandelen in andere vennootschappen. Als de kernactiviteit het houden van aandelen is, worden geen economische activiteiten verricht en kwalificeert de holding, die in een dergelijke situatie een zuivere houdster wordt genoemd, niet als ondernemer voor de btw. Een gevolg daarvan is dat geen sprake is van recht op aftrek van voorbelasting.

Als een holding zich echter bemoeit met de activiteiten van haar deelnemingen door bijvoorbeeld managementdiensten te verrichten en zij hiervoor een vergoeding ontvangt, is er sprake van ondernemerschap. We spreken dan van een moeiende holding. Natuurlijk kan een holding ook op basis van andere activiteiten ondernemer zijn voor de btw. Zij moet daarvoor meer doen dan het enkel houden van aandelen. Uit jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie volgt dat de btw op algemene kosten die op alle activiteiten van de holding zien, aftrekbaar zijn naar verhouding van de economische en niet-economische activiteiten.

Werkwijze Belastingdienst

De Belastingdienst is de laatste tijd druk bezig met het actief onderzoeken of holdings recht hebben op aftrek van voorbelasting en zij richt daarbij zich met name op holdings die zowel aandelen houden als btw-belaste activiteiten verrichten, zoals managementdiensten en het verstrekken van rentedragende leningen. De Belastingdienst stelt ondernemers in de gelegenheid een pre pro rata berekening te maken, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen ondernemersactiviteiten en niet-ondernemersactiviteiten om zo het recht op aftrek van voorbelasting te bepalen. Dit onderscheid is geoorloofd op basis van jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie. In het Secura-arrest van 26 maart 2008 oordeelde dit Hof dat alleen recht op aftrek van voorbelasting bestaat voor voorbelasting die betrekking heeft op ondernemersactiviteiten. In 1991 publiceerde de staatssecretaris van Financiën de zogenoemde holdingresolutie, die ruimte biedt voor discussie met de Belastingdienst. De holdingresolutie stelt dat een holding volledig recht op aftrek van voorbelasting heeft als

de holding naast het houden van aandelen prestaties verricht die belast zijn met btw en daarom recht op aftrek van voorbelasting geven. Dit standpunt is in een besluit van 3 augustus 2004 bevestigd en omdat dit besluit nog niet is ingetrokken kan er een beroep op worden gedaan.

Recente jurisprudentie

In een recente uitspraak van het Hof Den Bosch was het onderscheid tussen ondernemersactiviteiten en niet-ondernemersactiviteiten een punt van discussie. Een holding hield via een tussenhoudster een deelneming, die door de tussenhoudster werd verkocht. De advieskosten in verband met de transactie werden aan de holding in rekening gebracht. De vraag was of de voorbelasting op deze advieskosten door de holding in aftrek kon worden gebracht. Het hof concludeerde dat dit niet het geval was, aangezien de holding de kosten niet doorbelaste aan de tussenhoudster en er daarnaast geen recht op aftrek bestaat vanwege de afwezigheid van ondernemersactiviteiten. Ook is beslist dat het in het geval van de advieskosten niet om (beperkt) aftrekbaar algemene kosten gaat, omdat de kosten betrekking hadden op een niet-economische activiteit, namelijk het houden van aandelen.

Aanbeveling

Hoewel men vraagtekens kan plaatsen bij de recente aandacht van de Belastingdienst voor de moeiende holding, is het voor ondernemers die aandelen houden en daarnaast ondernemersactiviteiten ontplooiën, verstandig om hun activiteiten goed in kaart te brengen. Hoe eerder een ondernemer duidelijk in beeld heeft welke activiteiten exact worden verricht, hoe eerder hij exact kan bepalen hoeveel recht op aftrek van voorbelasting hij heeft. Ook kan aan de hand van de aanwezige informatie worden vastgesteld hoe men het beste kan handelen als de Belastingdienst aanklopt. De Belastingdienst biedt namelijk naast het maken van een pre pro rata berekening ook ruimte om op een andere manier aan te tonen hoeveel recht op aftrek van voorbelasting een ondernemer heeft. ■

mr. C.W. van Vilsteren-Maters, Van Vilsteren BTW Advies

Bron: HvJ EU 13-03-2008, C-437/06; MvF 18-02-1991, nr. VB91/347; MvF 03-08-2004, CPP2004/1709M; Hof Den Bosch 09-01-2015, nr. 14/00560 (ECLI: NL:GHSHE:2015:14)