



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

Recht op aftrek van btw bij aan- en verkoopkosten deelneming

- Btw-ondernemer bij het houden van aandelen?
- Aankoopkosten deelneming
- Verkoopkosten deelneming

Inleiding

Je verricht als ondernemer alleen btw-belaste prestaties en hebt daarom recht op aftrek van de voorbelasting. Je bent van plan om een deelneming te kopen of misschien wel te verkopen en maakt daarvoor kosten. Dan heb je toch ook recht op aftrek van btw? Of toch niet?

Dit lijkt een simpele vraag, maar niets is minder waar. In dit whitepaper staan we stil bij de aandachtspunten voor het recht op aftrek van btw bij aan- en verkoopkosten van een deelneming. Start jij binnenkort met een aan- of verkooptraject of zit je er middenin, neem dan vooral contact op met jouw adviseur voor een individueel advies.

Btw-ondernemer bij het houden van aandelen?

Om recht te hebben op aftrek van voorbelasting, moet je om te beginnen kwalificeren als btw-ondernemer. Door de aan- of verkoop van een deelneming word je of was je aandeelhouder. Het aankopen en houden van aandelen levert in beginsel geen btw-ondernemerschap op. Maar wanneer een vennootschap zich – naast het houden van de aandelen – tevens moeit in het beheer van zijn deelneming(en) en daarvoor een vergoeding ontvangt, wordt een economische activiteit uitgeoefend en kwalificeert de aandeelhouder wel als btw-ondernemer.

Over de invulling van het begrip ‘moeien’ bestaat veel discussie. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als je als aandeelhouder managementwerkzaamheden voor de deelneming verricht tegen vergoeding, maar hierbij kan ook worden gedacht aan de btw-belaste verhuur van onroerend goed of ondersteunende diensten op administratief gebied.

Aankoopkosten deelneming

De aankoop van een deelneming als zodanig is voor de koper geen btw-belastbare prestatie. Of de btw op de aankoopkosten voor aftrek in aanmerking komt, hangt af van de vraag of de koper economische activiteiten jegens de aangekochte deelneming verricht of voornemens is om deze te verrichten en of deze activiteiten btw-belast dan wel vrijgesteld zijn.

Indien je je als koper direct na aankoop tegen vergoeding moeit in het beheer van de deelneming en daarmee derhalve btw-belaste prestaties verricht ten behoeve van de deelneming, kwalificeer je als btw-ondernemer. Daarmee ontstaat het recht op (gedeeltelijke) aftrek van de voorbelasting.

Wanneer de aankoopkosten voor een deelneming rechtstreeks en onmiddellijk verband houden met een economische activiteit die bestaat uit het verrichten van btw-belaste (bijvoorbeeld management-) diensten, is de btw op de aankoopkosten volledig aftrekbaar. Worden er naast de managementdiensten ook nog btw-vrijgestelde leningen verstrekt, dan heeft deze economische activiteit een gemengd karakter, kwalificeren de kosten als algemene kosten en bepaal je aan de hand van jouw pro rata welk deel van de btw op aankoopkosten je in aftrek mag brengen.

Ook wanneer er geen rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaat tussen de aankoopkosten en te verrichten btw-belaste diensten kan er (gedeeltelijk) recht op btw-aftrek bestaan. Dit doet zich voor als de kosten voor de aankoop van een deelneming kwalificeren als algemene kosten en als zodanig betrekking hebben op de algehele economische activiteit van de ondernemer (niet alleen de activiteiten voor de aangekochte deelneming).

In dat geval wordt de btw-af trek bepaald aan de hand van de pro rata waarbij in beginsel alle economische activiteiten van de ondernemer/aandeelhouder worden meegenomen.

Heb je kosten gemaakt voor de aankoop van een deelneming, die uiteindelijk toch niet doorgaat?

In een aantal gevallen mislukt de voorgenomen aankoop van de deelneming. Hier kunnen verschillende redenen voor zijn. Heb je kosten gemaakt voor de aankoop van een deelneming die uiteindelijk toch niet doorgaat? Ook in deze situatie kun je de btw op de aankoopkosten in aftrek brengen. Voorwaarde is dat je als koper voornemens was om na de aankoop tegen vergoeding te moeien in het beheer van de deelneming. Let er op dat je hiervoor de juiste onderbouwing aan kunt leveren. Indien je kosten maakt voor een dienst of levering die je door de mislukte verkoop gebruikt voor btw-vrijgestelde prestaties, heb je echter geen recht op aftrek.

Verkoopkosten deelneming

Een moeiende aandeelhouder – die daarvoor kwalificeert als een btw-ondernemer – kan een deelneming uiteraard ook verkopen. De verkoop van de aandelen wordt aangemerkt als een btw-vrijgestelde prestatie. In beginsel heeft de verkoper daarom geen recht op aftrek van voorbelasting, tenzij de koper buiten de EU is gevestigd. Er zijn echter verschillende aanknopingspunten om toch te komen tot een (gedeeltelijk) recht op aftrek van de btw op verkoopkosten.

Meerderheidsparticipaties

In het Besluit “Heffing van omzetbelasting met betrekking tot de verkoop van aandelen” van 3 augustus 2004 heeft de Staatssecretaris aangegeven dat de verkoopkosten van aandelen tot de algemene kosten van de onderneming behoren als de aandeelhouder zich tegen vergoeding moeide in het beheer van de betreffende deelneming. Dit geldt alleen indien sprake is van een meerderheidsparticipatie of indien sprake is van verkoop van een dochtervennootschap uit een fiscale eenheid btw. Dit betekent dat de btw op de verkoopkosten aftrekbaar is volgens de pro rata van de verkoper.

Het is belangrijk om je te realiseren dat de inhoud van dit besluit door latere jurisprudentie feitelijk (deels) achterhaald is. Zolang het besluit nog niet is ingetrokken, kun je hier wel een beroep op doen.

Minderheidsparticipaties

Indien je geen beroep op het besluit kunt doen, zoals bij minderheidsparticipaties, spelen de individuele feiten en omstandigheden een belangrijke rol. De volgende vragen zijn van belang:

- Zijn de verkoopkosten opgenomen in de verkoopprijs van de aandelen?
- Is sprake van een overdracht van een algemeenheid van goederen?
- Wat is het doel van de verkoop van de aandelen?

Indien de verkoopkosten zijn opgenomen in de verkoopprijs van de aandelen, kun je de kosten direct toerekenen aan de btw-vrijgestelde verkoop van aandelen. Je hebt als verkoper dan geen recht op btw-af trek. Bereken je de verkoopkosten niet door in de verkoopprijs van de aandelen, dan is sprake van algemene kosten. In dat geval is de btw op de verkoopkosten aftrekbaar conform de pro rata.

Ook bij een overdracht van algemeenheid van goederen kwalificeren de verkoopkosten als algemene kosten, waardoor je de btw in aftrek kunt brengen in overeenstemming met jouw pro rata. Er zit echter een wezenlijk verschil tussen de verkoop van aandelen en de overdracht van een algemeenheid van goederen; van belang is onder meer wat partijen hebben beoogd om over te dragen.

Sluit niet direct de aftrek van btw op de verkoopkosten uit.

In het arrest C&D Foods is geoordeeld dat ook het doel van de aandelenverkoop belangrijk kan zijn. Verkoop je de aandelen bijvoorbeeld met het oog op een herstructurering en versterking van je btw-belaste activiteiten of verkoop je de aandelen om een schuld bij de bank af te lossen? Aan de hand van het doel beoordeel je of sprake is van algemene kosten of van directe kosten en kan worden bepaald of de btw op de verkoopkosten al dan niet (gedeeltelijk) aftrekbaar is.

Dezelfde vragen stel je als de verkoop uiteindelijk niet doorgaat. Afhankelijk van alle antwoorden heb je mogelijk toch recht op aftrek van de btw op de verkoopkosten, ook al is de verkoop van aandelen op zichzelf een btw-vrijgestelde prestatie. Blijf dus alert en sluit niet direct de aftrek van btw op de verkoopkosten uit.

Belangrijkste take aways

- Bij het denken aan een mogelijke aan- of verkoop van een deelneming – zelfs als dat nog ver in de toekomst ligt en hoogst onzeker is – dient ook al over de btw op kosten te worden nagedacht;
- Vroegtijdige planning en het documenteren van voorgenomen economische activiteiten kan leiden tot een forse btw-besparing.

Contact

Heb je vragen over de aftrek van btw bij de aan- of verkoopkosten van een deelneming? Neem dan contact op met één van onze btw-adviseurs of stuur een e-mail naar btw@crop.nl.



Resi Verstegen

Tax Manager



Bas Hoksbergen

Senior Tax Manager