



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 houden van aandelen levert in beginsel geen btw-ondernemerschap op. Moeit een aandeelhouder zich in het beheer van zijn deelneming(en) en ontvangt hij daarvoor een vergoeding, dan 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.

Aankoopkosten deelneming

De aankoop van een deelneming is voor de koper zelf geen btw-belastbare prestatie. Of de btw op de aankoopkosten voor aftrek in aanmerking komt, hangt dus af van de output van de koper: verricht hij btw-belaste prestaties? Indien je je als koper direct na aankoop moeit in het beheer van de deelneming en btw-belaste prestaties verricht ten behoeve van de deelneming, kwalificeer je als btw-ondernemer en heb je btw-belaste output. Daarmee ontstaat het recht op (gedeeltelijke) aftrek van de voorbelasting.

De kosten voor de aankoop van de deelneming kwalificeren als algemene kosten. De aankoopkosten hebben namelijk geen rechtstreeks en onmiddellijk verband met de latere btw-belaste prestaties van de koper. Verricht je als koper alleen btw-belaste prestaties, dan is de btw op de aankoopkosten volledig aftrekbaar. Verricht je echter ook btw-vrijgestelde prestaties, dan bepaal je aan de hand van jouw pro rata welk deel van de aankoopkosten je in aftrek mag brengen.

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 je 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 de kosten maakt voor een dienst of levering die je door de mislukte verkoop gebruikt voor btw-vrijgestelde prestaties en zien de kosten daardoor op de btw-vrijgestelde prestatie, dan heb je geen recht op aftrek.

Verkoopkosten deelneming

Een moeiende aandeelhouder – die daarvoor kwalificeert als een btw-ondernemer – kan een deelneming uiteraard verkopen. De verkoop van de aandelen wordt aangemerkt als een 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.

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 met de betreffende deelneming. Dit geldt alleen indien sprake is van een meerderheidsparticipatie of indien sprake is van verkoop van een dochtervennootschap uit de fiscale eenheid. Dit betekent dat de btw op de verkoopkosten aftrekbaar is volgens de pro rata van de verkoper.

Het is belangrijk om te realiseren dat de inhoud van dit besluit door latere jurisprudentie feitelijk 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, dan kun je de kosten direct toerekenen aan de btw-vrijgestelde verkoop van aandelen. Je hebt als verkoper dan geen recht op aftrek van de btw. Bereken je de verkoopkosten niet door in de verkoopprijs van de aandelen, dan is sprake van algemene kosten. Dit leidt ertoe dat de btw op de verkoopkosten aftrekbaar is 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. Een verkoop van aandelen kwalificeert echter niet zomaar als een overdracht van algemeenheid van goederen. Laat je hierover daarom nader informeren door jouw adviseur.

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 herstructurering en versterking van je btw-belaste activiteiten of verkoop je de aandelen om 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 weet je of de btw op de aankoopkosten 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.

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 Consultant

rverstegen@crop.nl



[Bas Hoksbergen](#)

Tax Manager

bhoksbergen@crop.nl



[Erik ter Maat](#)

Tax Consultant

etermaat@crop.nl