

KPMG
Meijburg & Co
Belastingadviseurs

RB bijeenkomst Btw actualiteiten

Annette Pol-Habing
8 februari 2016
Hengelo

Tax is our business

Btw-actualiteiten

- Ondernemerschap
 - Holdingvennootschap
- Aftrek van voorbelasting
 - Afnemer van de prestatie
 - Leegstand
- Privé gebruik auto
 - Afnemer van de prestatie
 - Leegstand

2

FOKKE & SUKKE
ZIEN DE NIEUWE AUTO VAN DE CONSULTANT

HMMM...

IK DENK DAT WE
HEM TE VAAK HEBBEN
INGEHUJRD.

3

KPMG
Meijburg & Co
Belastingadviseurs

© 2016 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

Tax is our business

Ondernemerschap

Definitie btw-ondernemer zeer ruim:

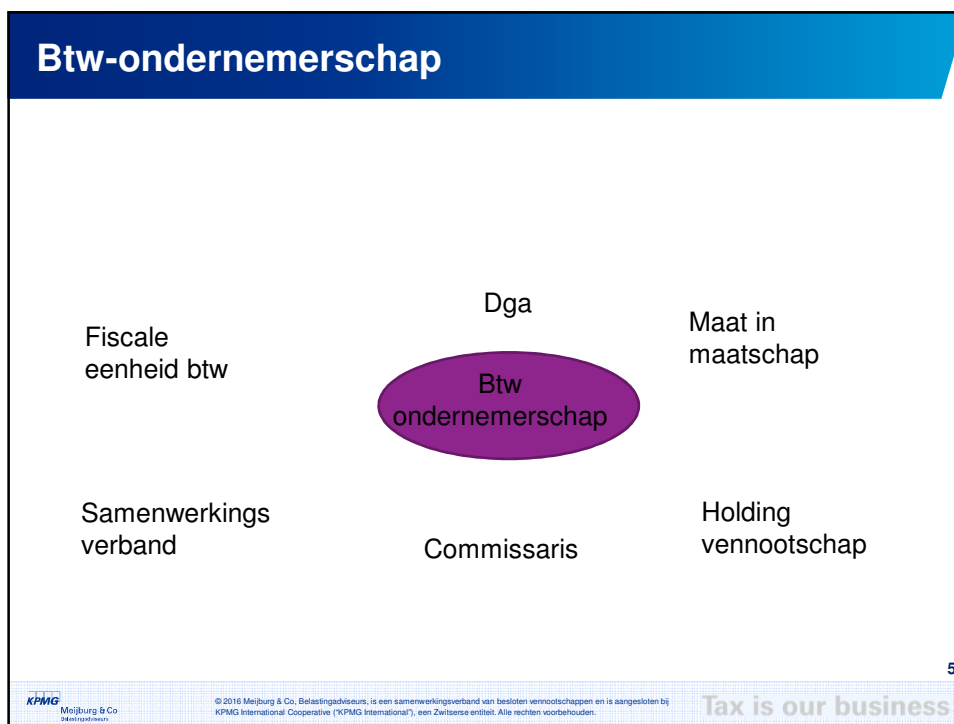
- Een *ieder*...
- ... die een *bedrijf*...
- ... *zelfstandig* uitvoert

Bedrijf:

- Prestaties...
- ... tegen vergoeding...
- ... tegenover een duidelijk aanwijsbare derde...
- ... die de prestatie verbruikt

Winstogmerk irrelevant!

4



Dga

- Kwalificeert niet als btw-ondernemer
- Voor werkzaamheden die hij in dienstbetrekking verricht voor de vennootschap waarin hij meer dan 50% van de aandelen houdt
- Voor de management werkzaamheden die hij niet op eigen naam en voor eigen rekening verricht

Mogelijkheid btw-ondernemerschap:

- Activiteiten waarbij het bedrijfsrisico rust op de dga

6

Meijburg & Co Belastingadviseurs
 © 2016 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

Tax is our business

Maat

- Kwalificeert niet als btw-ondernemer
- Voor activiteiten binnen de maatschap
- Kwalificeert wel als btw-ondernemer
- Voor zelfstandige activiteiten op eigen naam en voor eigen rekening en risico
- Voorbeeld Heerma: verhuur onroerende zaak aan maatschap

7

Commissaris

- Kwalificeert sinds 1 januari 2013 in beginsel als btw-ondernemer
- Aangezien de commissaris of uitvoerend bestuurder zelfstandig diensten verricht jegens de rechtspersoon
- Ontheffing alleen nog mogelijk indien onder de KOR valt
- Belastingdienst beoordeelt btw-ondernemerschap van commissaris aan hand van de criteria

8

Btw ondernemerschap fiscale eenheid

- Specifieke vorm van btw-ondernemerschap
- Vereisten:
 - Btw-ondernemerschap onderdelen
 - Financiële verwevenheid: meer dan 50% van de aandelen
 - Organisatorische verwevenheid: onder gezamenlijke leiding
 - Economische verwevenheid: zelfde klantenkring of zelfde economische doel

Fiscale eenheid btw bij stichtingen?

9

Holdingsvennootschap

- Bijzondere positie in de btw-heffing
- Zuiver houden van aandelen
- Sturende en beleidsbepalende functie: indien bestuurders in deze vennootschap
- Verlengstuk van andere economische activiteiten: naast andere activiteiten tegen vergoeding

10

Holdingsvennootschap (vervolg)

- Uitspraak Europese Hof van Justitie Larentia-Minerva:
 - Actieve houdster heeft recht op aftrek van btw op kosten van verwerving: algemene kosten
 - Directe samenhang met overige activiteiten
 - Aftrekbeperking alleen door btw-vrijgestelde prestaties
- Deel passief houden van deelnemingen kan leiden tot aftrekbeperking:
 - Holdingresolutie
 - Verlengstuk economische activiteiten
- Aftrekbeperking van geval tot geval beoordelen

11

Holdingsvennootschap (vervolg)

- Relatie tussen kosten en omzet:
 - Volgens Hof van Justitie is sprake van algemene kosten
 - Hoogte van de kosten ten opzichte van de omzet is niet relevant
 - BD: veelal geneigd tot aftrekbeperking

Uitspraak behoorlijk in lijn met Nederlandse beleid inzake houdstervennootschappen

12

Holdingvennootschap (vervolg)

- Actieve benadering holdingvennootschappen door BD
- Beoordeling pre pro rata
- In onze visie nog steeds mogelijkheden 'knip' te voorkomen
- Holdingresolutie: mogelijk gewijzigd

13

Holdingvennootschap (vervolg)

Casus:

- Concern met een holdingvennootschap heeft 15 deelnemingen
- Voor 7 van de deelnemingen verricht ze managementdiensten dan wel administratieve diensten tegen vergoeding
- Aan 3 van de deelnemingen leent ze geld uit
- Ten aanzien van 5 deelnemingen houdt ze uitsluitend de aandelen

14

Leveringen en diensten

Levering

- De overdracht of overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken
- Ook uitzonderingen, bijvoorbeeld de oplevering van een onroerende zaak
 - Goederen:
 - Alle voor menselijke beheersing vatbare stoffelijke objecten, alsmede elektriciteit, gas, warmte of koude en dergelijke

Dienst

- Alles wat geen levering van een goed is tegen vergoeding
 - Kan van alles zijn, bijvoorbeeld ook 'niets doen'

15

Leveringen en diensten (vervolg)

Er dient een rechtstreeks verband te bestaan tussen het verrichten van de prestatie en de ontvangst van de vergoeding!



16

Aftrek voorbelasting

- Afnemer van de prestatie
- Bezwarende titel
- ge- of verbruik door identificeerbare afnemer
- Rechtsbetrekking

Let op bij betaling door een derde.

17

Aftrek van voorbelasting

- Hoge Raad 1 mei 2015: aftrek van voorbelasting inzake afbouw en inrichting van bedrijfsruimten voor huisartsen
 - Verhuur van casco
 - Afbouw en inrichting door belanghebbende
 - Wie is afnemer van de prestatie?

18

Aftrek van voorbelasting

- Anderen hebben baat bij de prestatie
- Overleg gevoerd over de wensen

Echter:

- Rechtsbetrekking van belang
- Aftrek (deels) uitgesloten op grond van BUA?

19

Aftrek van voorbelasting

- Rechtstreeks toerekenbaar aan btw-belaste prestaties: 100% aftrek
- Rechtstreeks toerekenbaar aan btw-vrijgestelde prestaties: geen aftrek
- Zowel toerekenbaar aan btw-belaste als aan btw-vrijgestelde prestaties: deels aftrekbaar: pro rata parte
 - Omzetverhouding
 - Werkelijk gebruik

Ervaringen?

20

Aftrek van voorbelasting

- Onroerende zaak
 - Hoe om te gaan met leegstand?
 - Voorbereidende handelingen in kader van begin van ondernemerschap
 - Tijdelijk niet gebruikt

21

Aftrek van voorbelasting

- Gebouw met 4 verdiepingen
- Wordt volledig btw-vrijgesteld verhuurd
- Na 5 jaar wordt huurovereenkomst gewijzigd
- Deel leegstand
- Ten behoeve van verhuur van leegstaande deel worden investeringen gepleegd € 500.000 exclusief btw (btw € 105.000)
- Onderhoudskosten in jaar van investering € 750.000 exclusief btw (btw € 157.500)

Recht op aftrek?

22

Aftrek van voorbelasting

- Verschil in investeringen en instandhouding/onderhoud
- Perioden van leegstand worden genegeerd

Ervaringen?

23

Detachering van personeel

- Overeenkomst van opdracht
- Detacheringsovereenkomst
- Kosten voor gemene rekening

Wat is het verschil??

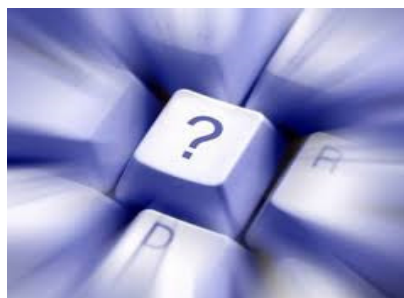
24

Privé gebruik auto

- Geen BUA meer
 - Correctie 2,7 % x cataloguswaarde
- Let op: woon-werk verkeer is privé

25

Vragen??



26



Annette Pol-Habing

Senior Tax Manager

+ 31 (0) 88 909 3958

Pol-habing.annette@kpmg.com

27



© 2016 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

Tax is our business



Meijburg & Co
Belastingadviseurs

De algemene voorwaarden van Meijburg & Co, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel, zijn jegens een ieder van toepassing op alle door Meijburg & Co te verrichten werkzaamheden en te verlenen diensten.

Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit.

De algemene voorwaarden zijn te vinden op de website van Meijburg & Co (<http://www.meijburg.nl/algemenevoorwaarden>) en worden op verzoek toegestuurd.

Tax is our business