

GEEN RECHT OP AFTREK BTW BIJ GESUBSIDIEERDE ZELFSTANDIGE PRESTATIE

15 mei 2012

Er is door de Hoge Raad een arrest gewezen met betrekking tot subsidies die zien op te verzelfstandige prestaties.

Belanghebbende, een stichting, verricht zowel wetenschappelijk onderzoek op eigen initiatief (het strategische onderzoek) als onderzoek - tegen vergoeding - voor derden (het contractonderzoek). Het strategisch onderzoek werd met name gefinancierd uit (project)subsidies en contractonderzoek uit de daarvoor overeengekomen vergoedingen.

De vraag is of belanghebbende alle aan haar in rekening gebrachte btw in aftrek kan brengen.

De Hoge Raad stelt voorop dat belanghebbende ondernemer is doordat ze meer dan incidenteel prestaties tegen een overeengekomen vergoeding verricht (het contractonderzoek).

Een ondernemer voor de btw had in de onderhavige jaren recht op aftrek van voorbelasting voorzover hij de goederen of diensten bezigde in het kader van de onderneming (thans: voor zover de goederen en de diensten door de ondernemer worden gebruikt voor belaste handelingen).

Van een zodanig bezigen is niet zonder meer sprake indien aangeschafte goederen of afgenomen diensten geheel of gedeeltelijk worden gebruikt voor andere handelingen van de ondernemer dan de prestaties die hij tegen vergoeding verricht.

Daarvoor is nodig dat die andere handelingen en de tegen vergoeding verrichte prestaties onderling zodanig van elkaar afhankelijk zijn dat zij als één geheel moeten worden beschouwd. Dan is sprake van een rechtstreekse en onmiddellijke samenhang tussen de afgenomen goederen of diensten en de belaste handelingen, en worden deze gebruikt voor belaste handelingen.

De Hoge Raad bevestigt de visie van het hof dat er in de betreffende casus geen rechtstreekse en onmiddellijke samenhang bestaat tussen het door belanghebbende verrichte strategische onderzoek en het verrichte contractonderzoek. In navolging van Hof Amsterdam (NTRF 2011/1492) heeft ook de Hoge Raad die vraag ontkennend beantwoord, zodat de aftrek van btw beperkt wordt in deze situatie.

Toepassing voor de praktijk

Allereerst dient er gekeken te worden of er sprake is van ondernemerschap voor de btw. In het geval van het verkrijgen van een subsidie dient er gekeken te worden of er sprake is van een belastbare subsidie (er bestaat dan verband tussen de prestatie en de vergoeding) of een onbelastbare subsidie (er is geen verband tussen de prestatie en de vergoeding). Vervolgens dient er gekeken te worden of er één of meerdere handelingen worden verricht.

Bij belastbare subsidie is er afhankelijk van de duiding van de prestatie sprake van een belaste prestatie (19% of 6%) of een vrijgestelde prestatie. Is er sprake van een belastbare, belaste prestatie dient er over de subsidie btw afgedragen te worden, en is de aan de belanghebbende ondernemer in rekening gebrachte btw met betrekking tot deze prestatie aftrekbaar. Bij een belastbare, vrijgestelde prestatie is er geen btw verschuldigd over de subsidie, maar is de aan de belanghebbende ondernemer in rekening gebrachte btw met betrekking tot deze prestatie niet aftrekbaar.

Bij een onbelastbare subsidie dient er onderscheid gemaakt te worden tussen het verrichten van één prestatie waarvoor ook een belastbare vergoeding wordt ontvangen, en het verrichten van twee prestaties.

Bij het verrichten van één enkele prestatie die deels gesubsidieerd wordt is het ons inziens verdedigbaar dat de aan de belanghebbende ondernemer in rekening gebrachte btw volledig aftrekbaar is indien hij voor het overige belastbare, belaste prestaties verricht.

Bij het verrichten van twee prestaties dient er gekeken te worden of het zelfstandige prestaties zijn. Hiervoor geldt dan dat in principe de aan de belanghebbende ondernemer in rekening gebrachte btw die ziet op de onbelastbare prestatie (niet-economische handeling) niet aftrekbaar is. Dit is alleen anders als de economische en de in beginsel niet-economische handelingen van een ondernemer zo nauw met elkaar zijn verbonden, dat bij elkaar genomen alleen sprake is van economische handelingen. Gevolg, ook volgens de staatssecretaris, hiervan is dat de niet-economische handelingen dan voor de btw-heffing niet als zelfstandige handelingen in aanmerking worden genomen.

Deze visie van de staatssecretaris van Financiën op dit punt komt overeen met dit arrest.

Kortom ingewikkelde materie met veel haken en ogen waarbij wij u, indien gewenst, graag verder in willen informeren en adviseren.


Bron : Arrest Hoge Raad nr. 11/02840, 11 mei 2012

[Deel dit](#) [Volg ons](#)

BDO locations
BDO login
Zoeken...

CONTACT

Marco Beerens


 (076) 571 49 00
 Stuur een e-mail

NIUWS

Kritische bundel over opvolgingsregeling

Onterechte weigering teruggaaf dividendbelasting aan Finse Beleggingsinstelling

Geen recht op aftrek btw bij gesubsidieerde zelfstandige prestatie

PUBLICATIES

Holding companies (established in the Netherlands) and the right to reclaim Dutch VAT

Belastingadvies

Business opportunities in Brazil

EVENEMENTEN

Workshop innovatiesubsidies en innovatiebescherming

Workshop 'De werkkostenregeling van start tot finish'

Workshop 'De werkkostenregeling van start tot finish'