

NIEUWSBRIEF



Datum: 25 september 2006

Onderwerp: De voorperiode van een BV

Beste Relatie,

Met deze nieuwsbrief houden wij u periodiek op de hoogte van de laatste BTW nieuwtjes en ontwikkelingen.

Voorperiode van de BV

Een heel kort arrest van de Hoge Raad van 22 september 2006, heeft ons al heel wat vragen opgeleverd. Vandaar even een korte toelichting.

De feiten van de zaak zijn als volgt:
Met ingang van 1 juli 1997 wordt een eenmanszaak gedreven voor rekening en risico van de BV. Ter zake werd een zogenoemde voorovereenkomst gesloten. De BV wordt op 12 mei 1998 opgericht. De BV had geen aangifte gedaan over het tweede halfjaar van 1997 (de voorperiode). Zij ontving daarom een naheffingsaanslag omzetbelasting met 50% boete. De Hoge Raad vernietigt die aanslag omdat de BV pas op 12 mei 1998 was opgericht en pas vanaf die datum ondernemer is.

Met name het volgende oordeel van de HR leidt tot verwarring:
Omzetbelasting over de periode 1 juli 1997 tot en met 31 december 1997 kan dus niet van haar (de BV) worden nageheven.

De vragen die dus resteren zijn:

1. Wie is BTW verschuldigd over de voorperiode, en
2. Kan de Belastingdienst nog bij een ander naheffen

Ad 1. Wie is BTW verschuldigd over de voorperiode

Eén oprichter

Indien een BV wordt opgericht en het bedrijf van de oprichter zal worden ingebracht in de BV, zal in de zogenoemde voorperiode de oprichter ondernemer blijven ten aanzien van de door hem dan, zij het voor rekening van de BV, gedreven onderneming.

Meerdere oprichters

Dit kan anders zijn indien de BV door meerdere personen wordt opgericht en deze personen in de voorperiode een samenwerking aangaan. In dat geval is het mogelijk dat het tussen de oprichters bestaande samenwerkingsverband gedurende de voorperiode als ondernemer wordt aangemerkt. Voorwaarde is wel dat de vennootschap economische activiteiten of daartoe voorbereidingshandelingen verricht.

In de voorperiode worden de BTW gevolgen beoordeeld op basis van de dan geldende verhoudingen, los van de toekomstige BV.

T +31 (0)40 – 294 04 02
F +31 (0)40 – 294 05 47
E info@btwadviesgroep.nl

Boutenslaan 2a, 1^e verd.
Postbus 7003
5605 JA Eindhoven
Nederland

KVK 17174589
BANK 102449775
BTW NL NL814183050B01

Is het bedrijf van de toekomstige BV een bedrijf van de oprichter, dan blijft de oprichter de ondernemer, ook ten aanzien van de door hem namens de BV in oprichting verrichte handelingen, totdat na het tot stand komen van de BV het ondernemerschap aan de BV toevalt.

Deze beslissing lag naar onze mening in de lijn der verwachting. De omzetbelasting is immers sterk gericht op de vraag: wie verricht welke prestatie? Het feit dat de financiële gevolgen van bepaalde prestaties voor rekening van een ander komen e.d. speelt daarbij geen rol.

Voor vragen over dit onderwerp zijn de adviseurs van BTW Adviesgroep je graag van dienst.

Met vriendelijke groet,

Alice Rijnders-Verkuilen en
Matthijs van Ooij

Ad 2. Kan de Belastingdienst nog bij een ander naheffen

Het antwoord laat zich raden. Nu is het feit verjaard, dus is naheffing niet meer mogelijk.

Als er nog geen sprake was van verjaring, had de Belastingdienst kunnen naheffen bij de oprichter, zijnde de eigenaar van de in de BV ingebrachte eenmanszaak.