

---

## Aftrek btw alleen als kosten gemaakt zijn voor ondernemer

BTW - Een btw-ondernemer kan alleen voorbelasting aftrekken op goederen en diensten die aan hem zijn geleverd in zijn hoedanigheid van ondernemer. De btw op inkopen die de ondernemer als privépersoon doet, kan hij niet aftrekken. Voor de aftrek van btw op goederen en diensten moet er een rechtstreeks en onmiddellijk

verband bestaan tussen de aangeschafte goederen en diensten en de economische activiteiten van de ondernemer. Bovendien moet de ondernemer de goederen en diensten gebruiken voor btw-belaste prestaties.

Om vast te stellen of een goed is aangeschaft 'als btw-on-

derner, moet rekening worden gehouden met alle omstandigheden, zoals de aard van het goed, het tijdsverloop tussen de aanschaf en de ingebruikneming, en de omstandigheid dat al of niet actief stappen zijn ondernomen die nodig zijn voor het bedrijfsmatig gebruik van het goed.

De btw op een goed dat is aangeschaft voor een incidentele, van de gebruikelijke bedrijfshandelingen afwijkende handeling kan eveneens in aftrek worden gebracht.

Als een maat voor zijn hobby een raceauto aanschaft, mag de maatschap de btw op de aanschaf van die raceauto niet in aftrek brengen, tenzij de auto gebruikt wordt voor reclaimedoeleinden van de maatschap.

### Rechtspersoon

Ook een rechtspersoon kan voor de btw als ondernemer en als niet-ondernemer optreden. Voor de aftrek van btw is van belang dat de aangeschafte goederen of diensten worden gebruikt voor de economische activiteiten van de bv.

Uit de jurisprudentie blijkt bijvoorbeeld dat een bv geen recht heeft op aftrek van de btw op de aanschaf van een vliegtuig, als daarmee geen economische activiteiten worden verricht.

Een ander voorbeeld is een bv die handelt in brandbeveiligingssystemen en een motorjacht koopt. De bv brengt in het jacht een brandbeveiligingssysteem aan en gebruikt het jacht voor demonstraties. Omdat de bv het jacht gebruikt voor economische activiteiten, kan de bv de btw op de aanschaf van het jacht in dit geval wel in aftrek brengen.

### Leveringen en diensten

De in rekening gebrachte btw is bij een btw-ondernemer aftrekbaar, als die btw aan hem is gefactureerd voor aan hem verrichte prestaties. De prestaties moeten rechtstreeks zijn verricht voor de ondernemer die de btw in aftrek brengt. Dit betekent dat sprake moet zijn van een contractuele relatie tussen ondernemer en leverancier.

Een ondernemer die bijvoorbeeld op eigen naam en voor eigen rekening aan een verhuizer de opdracht geeft om verhuisboedels van zijn werknemers te vervoeren en op te slaan, heeft een contractuele relatie met de verhuizer. De verhuizer verricht zijn dienst aan de ondernemer, zodat de ondernemer de btw op de facturen van de verhuizer in aftrek kan brengen.

De ondernemer kan alleen de btw in aftrek brengen, als hij echt de afnemer is. Niet voldoende is dat de inkoopfactuur op naam van de ondernemer staat. Er moet een rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaan tussen de aange-

schafte goederen en diensten en de economische activiteiten van de ondernemer. Dit blijkt uit het volgende voorbeeld uit de jurisprudentie.

Een ziekenhuis maakt voor de aanschaf van ziekenhuisapparatuur afspraken met leveranciers, en laat de facturen op naam van de bv zetten. De btw wordt dus gefactureerd aan de bv, maar de bv is niet de afnemer van het ziekenhuisapparatuur, omdat de leveranciers niet bekend zijn met de identiteit van de bv en geen overeenkomsten hebben gesloten met de bv. Daarom mag de bv de aan haar in rekening gebrachte btw niet in aftrek brengen.

Dit geldt ook voor de btw die door een oliemaatschappij aan een leasemaatschappij in rekening wordt gebracht voor het tanken van brandstof. De leasemaatschappij mag deze btw niet in aftrek brengen, omdat de brandstof niet aan haar is geleverd maar aan de lessee van de auto.

Onlangs oordeelde het Hof dat een nv de btw op advocaatkosten niet in aftrek kan brengen, omdat er geen rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaat tussen de advocaatkosten en de economische activiteiten van de nv. De advocaatkosten hebben betrekking op juridische bijstand, in verband met strafvervolgning van de aandeelhouders van de nv. Vast staat dat de verleende juridische bijstand geen betrekking heeft op de nv.

### Moeiende holding

Voor het recht op vooraf trek van btw is van belang dat er economische activiteiten worden verricht die met btw belast zijn. Een holdingvennootschap kan zich moeien met een dochtervennootschap door bijvoorbeeld juridische diensten en diensten op het gebied van bedrijfsbeheer, hrm en pr tegen vergoeding aan de dochtervennootschap te verlenen.

Voor de aftrek van btw is van belang of dit moeien kan worden aangemerkt als economische activiteit. Voor het aanmerken daarvan is van belang dat de dochtervennootschap een vergoeding betaalt aan de holdingvennootschap. De btw op de kosten die de holdingvennootschap heeft gemaakt die zien op de om niet verrichtte moeiende activiteiten van de holdingvennootschap, zijn daarom niet in aftrek te brengen nu zij geen betrekking hebben op een economische activiteit.

Dit geldt ook als de holdingvennootschap naast het moeien niet actief een bedrijf uitoefent. Een holdingvennootschap kan btw-belaste prestaties verrichten en daardoor recht op aftrek van btw hebben, maar als de holdingvennootschap daarnaast ook deelnemingen heeft waarvoor zij moeiende activiteiten verricht zonder daarvoor een vergoeding in rekening te brengen, dan heeft de holdingvennootschap geen recht op aftrek van btw ten aanzien

van gemaakte kosten met betrekking tot de moeiende activiteiten.

Om het recht op aftrek van btw van een moeiende holding wat betreft moeiende activiteiten veilig te stellen, is het van belang dat er een managementfee aan de dochtervennootschap berekend wordt.

In de praktijk komt het voor dat de accountant voor het opstellen van de jaarrekening van een concern facturen stuurt naar de holdingvennootschap. De holdingvennootschap mag in beginsel alleen de btw die betrekking heeft op het opstellen van de jaarrekening van de holdingvennootschap in aftrek brengen. De btw die door de accountant in rekening is gebracht voor het opstellen van de jaarrekening van een of meer dochtervennootschappen is niet aftrekbaar bij de holding, omdat de holdingvennootschap niet de afnemer is van deze accountantsdiensten.

De holdingvennootschap kan de btw wel in aftrek brengen, indien hij de kosten die betrekking hebben op de jaarrekeningen van de dochtervennootschappen doorberekent, verhoogd met btw, aan de dochtervennootschappen.

### **Aankopen door personeel**

Als personeel van een ondernemer op eigen naam goederen en diensten koopt, en de ondernemer deze kosten vergoedt, mag de ondernemer de btw op de door het personeel gekochte goederen en diensten niet in aftrek brengen.

Dit betekent dat een ondernemer bijvoorbeeld niet de btw op telefoonkosten van personeel in aftrek kan brengen, indien de ondernemer de telefoonkosten vergoedt

op basis van de telefoonrekening die het personeel overlegt. Als het personeel vanwege het werk bijvoorbeeld over een huistelefoonaansluiting moet beschikken en de ondernemer optreedt als contractpartij met de telecommoederschappij, mag de ondernemer de btw op de telefoonkosten echter wel in aftrek brengen. De facturen worden dan door de telecommoederschappij aan de ondernemer uitgereikt en door de ondernemer betaald. In deze situatie wordt de telefoondienst verricht aan de ondernemer en wordt deze gebruikt voor economische activiteiten van de onderneming. De aftrek van voorbelasting is uitgesloten, voor zover het personeelslid de telefoon privé gebruikt.

Als goederen feitelijk worden geleverd aan het personeel, maar (met leverancier en werknemer) is overeengekomen dat de leverancier factureert aan de werkgever/ondernemer, en die goederen uitsluitend worden gebruikt voor bedrijfsdoeleinden, dan kan de btw-ondernemer de btw wel aftrekken.

### **Tot besluit**

Voor de aftrek van btw op goederen en diensten moet er een rechtstreeks en onmiddellijk verband bestaan tussen de aangeschafte goederen en diensten en de economische activiteiten van de btw-ondernemer.

Daarom is het raadzaam om te controleren of de btw-ondernemer aan wie de inkoopfactuur is uitgereikt ook daadwerkelijk de afnemer van de goederen en diensten is. Daarnaast moeten overeenkomsten mogelijk worden aangepast, om het recht op aftrek van btw veilig te stellen. (*mr. C.W. van Vilsteren*)