

# Een motorjacht is toch zakelijk?

Om de btw op investeringen in aftrek te kunnen brengen moet duidelijk zijn dat de ondernemer de investering uit zakelijk oogpunt heeft gedaan en dat privéoverwegingen niet de overhand hebben gehad bij de investeringsbeslissing. Ook moet de ondernemer van de leverancier een factuur hebben ontvangen die aan de factuurvereisten voldoet en moet de investering worden gebruikt voor met btw-belaste handelingen. Wanneer aan één van de voorwaarden niet is voldaan, kan de btw niet in aftrek worden gebracht.



FOTO: SHUTTERSTOCK

**D**e Hoge Raad heeft zich recent gebogen over een zaak van een management-bv die een motorjacht met btw had gekocht. De management-bv gebruikte het motorjacht niet en verkocht deze twee jaar later door. Volgens Hof Amsterdam had de management-bv geen recht op btw-aftrek, omdat de management-bv een incidentele aankoop deed die niet gedaan was ten behoeve van haar managementactiviteiten. Ook was niet aangetoond dat het aan- en verkopen van het motorjacht op zichzelf een ondernemingsactiviteit was.

De Hoge Raad schiet de management-bv echter te hulp. Volgens de Hoge Raad exploiteert de management-bv met haar managementactiviteiten een onderneming voor de btw. Vervolgens stelt de Hoge Raad vast dat uit rechtspraak van het Europese Hof blijkt dat een ondernemer recht op aftrek van btw op investeringen heeft, indien hij in de hoedanigheid van ondernemer de investering heeft gedaan. Maar hoe stel je die hoedanigheid dan vast?

Uiteindelijk komt het er op neer dat voor het vaststellen van de hoedanigheid waarin een investering wordt gedaan, duidelijk moet worden welke bedoeling de koper heeft met de investering. Daarbij spelen volgens de Hoge Raad de volgende omstandigheden een rol: de aard van de investering, het tijdsverloop tussen de aanschaf en de ingebruikneming van de investering, de stappen die zijn ondernomen voor een bedrijfsmatig gebruik van de investering. Het maakt daarbij niet uit, zo stelt de Hoge Raad, dat een investering is gedaan voor een incidentele activiteit die geheel los staat van de hoofdactiviteit van de ondernemer.

Met andere woorden, ook bij een ogenschijnlijk vreemde eend in de bijt, zoals bij de aankoop van een motorjacht door een management-bv kan recht op aftrek van btw

bestaan. Hof Den Haag heeft nu de schone taak om te beoordelen of de management-bv in haar hoedanigheid van ondernemer het motorjacht heeft gekocht of dat er sprake is van een investering in de privé sfeer. In haar conclusie had advocaat-generaal Van Hilten overigens al aangegeven dat wat haar betreft bij een bv niet snel sprake zal zijn van een investering die in de privé sfeer plaatsvindt. Bij een eensmanszaak ligt dat anders.

## Factuurvereisten en belaste handelingen

De Hoge Raad geeft een ruime uitleg aan wanneer sprake is van een zakelijke investering. Dat neemt niet weg dat men goed moet opletten dat men ook aan de formele vereisten voor btw-aftrek voldoet. De fiscus doet dat zeker. Het recht op aftrek van btw wordt alleen toegekend, indien de leverancier van het motorjacht een factuur uitreikt waarop alle gegevens staan vermeld die door de Wet op omzetbelasting zijn vereist. Het voert in het kader van dit artikel te ver om een opsomming te geven, maar een kritische houding ten opzichte van de ontvangen facturen is wel vereist. Ook is aftrek van btw alleen mogelijk indien en voor zover het motorjacht wordt gebruikt voor met btw-belaste prestaties. De beoogde verkoop van een motorjacht is een met btw-belaste prestatie en leidt tot aftrek van btw op de aankoop van het motorjacht. Ook wanneer een motorjacht wordt gekocht en deze wordt verhuurd aan derden en/of aan de dga is dat een belaste prestatie voor de btw en is de btw op de aankoop aftrekbaar. De btw zal bijvoorbeeld ook aftrekbaar zijn indien een ondernemer die jachten inricht een jacht koopt en deze voor promotiedoeleinden opnieuw inricht.

## Conclusie

De Belastingdienst zal met argusogen blijven kijken naar de aftrek van btw op de aankoop van een motorjacht. Omdat de Hoge Raad een ruime uitleg geeft aan het vereiste dat er sprake moet zijn van een zakelijke investering, kan de eerste hobbel echter gemakkelijker worden genomen. Ook branchevreemde investeringen kunnen immers voor btw aftrek in aanmerking komen. ■

Bron: HR 29-11-2013, nr. 12/01082 (ECLI:NL:HR:2013:1363); Conclusie AG 21-03-2013, nr. 12/01082 (ECLI:NL:PHR:2013:BZ7855)