
Hoge Raad: Geen aftrek btw bij misbruik van recht

10 februari 2012

Samenvatting

De Hoge Raad oordeelt dat in het geval van ingewikkelde constructies die zijn opgezet om minder belasting te betalen dan volgens de wet de bedoeling is (ook aangeduid als *fraus legis* of misbruik van recht), geen aanspraak kan worden gemaakt op het recht van aftrek van btw.

Volledig artikel

De HR oordeelde op 10 februari 2012 – voor de eerste keer in een btw-zaak – dat sprake is van misbruik van recht en dat dit misbruik tot gevolg heeft dat de betrokken partij de btw op de aankoop van de bij de transactie betrokken goederen niet kan aftrekken.

Volgens de Hoge Raad staat het een belastingplichtige vrij de voor hem voordeligste weg te kiezen. Die vrijheid gaat echter volgens de Hoge Raad niet zo ver dat, met het doel van belastingontwijking, met succes een kunstmatige weg zonder enig reëel belang kan worden gekozen die ertoe leidt dat in strijd met doel en strekking van de wet minder belasting wordt betaald. Naar het oordeel van de Hoge Raad brengen de Europese btw-regels mee dat in geval van misbruik van recht geen beroep kan worden gedaan op rechten die voortvloeien uit Europese regelgeving, zoals het recht op aftrek van voorbelasting.

De Hoge Raad oordeelt verder dat het recht op aftrek/teruggaaf mag worden geweigerd voor elke transactie waarvan vast staat dat zij aangegaan is in het kader van het vastgestelde misbruik van recht, ongeacht wie van de bij het misbruik betrokken partijen het misbruik heeft gepleegd en ongeacht wie van het beoogde belastingvoordeel (het meest) heeft geprofiteerd.

Overigens moeten volgens de Hoge Raad niet alleen de (beoogde) voor de belastingplichtige voordelige gevolgen worden weggenomen/teruggedraaid, maar ook de daarop terug te voeren 'nadelige' gevolgen in de vorm van belastingheffing over (achteraf) niet in aanmerking te nemen handelingen.

Bron: Hoge Raad , 10-02-2012. nr. 08/05317 (LJN BO9224)

© 2012 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved.

"PricewaterhouseCoopers" and "PwC" refer to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.