



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

Aftrek van voorbelasting

- **Recht op aftrek van voorbelasting**
- **Splitsing voorbelasting**
- **Herziening**
- **Horeca en BUA**

5 juli 2021

CROP.NL

Inleiding

Indien je als ondernemer economische prestaties verricht die btw-belast zijn, heb je recht op aftrek van voorbelasting. De voorbelasting die je al dan niet gedeeltelijk in aftrek mag brengen, bestaat uit:

- de btw op de aan jou geleverde goederen en aan jou verleende diensten;
- de btw ter zake van de door jou verrichte intracommunautaire verwervingen;
- de btw ter zake van de door jou verrichte invoer van goederen die bestemd zijn voor jou; en
- de btw die naar jou verlegd is ter zake van een verleggingsregeling.
De verleggingsregeling speelt onder meer bij B2B-diensten, bij het opteren voor een btw-belaste levering van een onroerende zaak en bij onderaanneming in de bouw.

Niet alleen voor btw-belaste prestaties in Nederland, maar ook voor prestaties buiten Nederland, waarvoor je recht op aftrek zou hebben indien deze prestaties binnen Nederland zouden plaatsvinden, kun je in Nederland recht op aftrek van voorbelasting hebben.

In alle gevallen geldt echter dat je ook daadwerkelijk de afnemer moet zijn van de afgenomen goederen of diensten. Enkel een factuur op jouw naam is niet voldoende.

Voor de goede orde merken we op dat er ook sprake zou kunnen zijn van niet-economische prestaties, voorbelasting die in rekening voor leveringen en/of diensten worden gebracht, komen in beginsel niet voor aftrek in aanmerking. Als deze situatie zich voordoet dient deze afzonderlijk te worden beoordeeld.

Splitsing voorbelasting

Indien jouw prestaties zowel uit btw-belaste als uit btw-vrijgestelde prestaties bestaan, dien je de voorbelasting te splitsen. Volgens deze splitsingsregels kun je de voorbelasting die betrekking heeft op btw-belaste prestaties volledig in aftrek brengen en de voorbelasting die betrekking heeft op btw-vrijgestelde prestaties in zijn geheel niet in aftrek brengen. De voorbelasting die zowel op btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties betrekking heeft, kun je in aftrek brengen voor zover die volgens de zogenoemde pro rata zijn toe te rekenen aan de btw-belaste prestaties. De pro rata bereken je als volgt:

$$\% \text{ Pro rata} = \frac{\text{vergoeding voor de btw-belaste prestaties}}{\text{vergoeding voor zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties}}$$

Indien je aannemelijk maakt dat de vergoeding voor de btw-belaste prestaties in verhouding tot de totale vergoeding niet overeenkomt met het werkelijk gebruik, kun je voor de aftrek van de voorbelasting uitgaan van het werkelijk gebruik. Voor uitgaven met betrekking tot onroerende zaken die je gebruikt voor andere doeleinden dan voor jouw bedrijf (bijvoorbeeld privégebruik of voor jouw personeel), dien je eveneens uit te gaan van het werkelijk gebruik.

Herziening

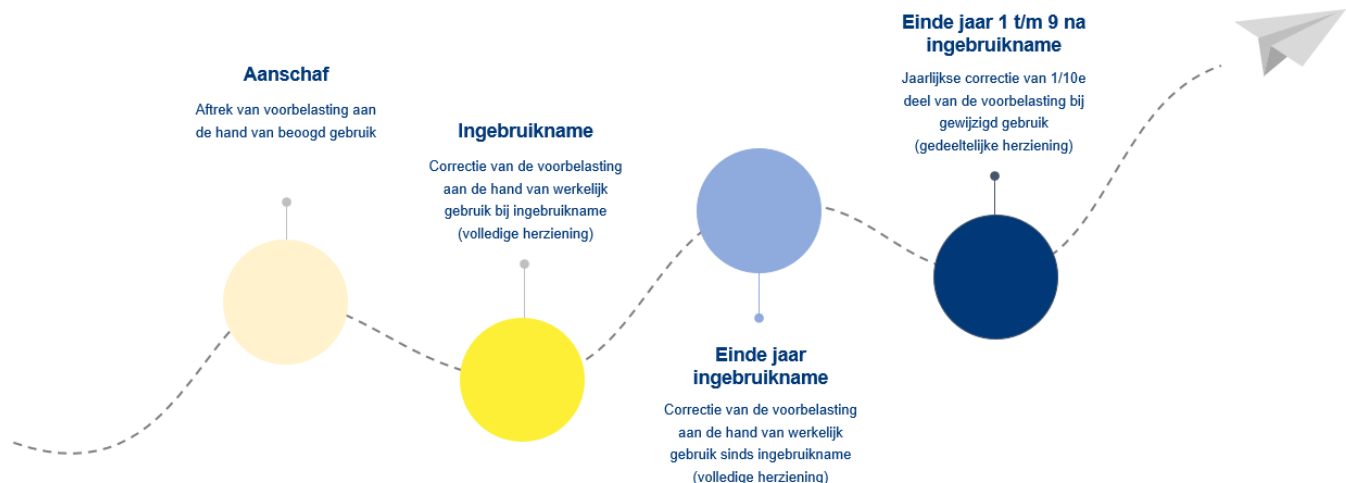
De aftrek van voorbelasting is afhankelijk van het beoogde en daadwerkelijke gebruik: voor btw-belaste prestaties of voor btw-vrijgestelde prestaties. Voor inkoop van goederen en diensten gaat het om het gebruik in de periode van aanschaf tot aan het einde van het boekjaar waarin je het goed of dienst voor het eerst gebruikt. Aanvullend geldt voor onroerende zaken (en rechten waaraan deze zijn onderworpen)

en roerende zaken waarop je kan afschrijven volgens de Wet inkomstenbelasting 2001 of Wet op de vennootschapsbelasting 1969, dat dit gebruik wordt 'gevolgd'. De goederen die worden gevolgd, noemen we hierna de investeringsgoederen.

Bij aanschaf van het investeringsgoed vraag je de voorbelasting terug op basis van het beoogde gebruik. Neem je het investeringsgoed pas op een later moment in gebruik, dan kijk je op het moment van ingebruikname voor het eerst naar het daadwerkelijke gebruik. Als het daadwerkelijke gebruik bij ingebruikname afwijkt van het voorgenomen gebruik, dan corrigeer je de voorbelasting geheel naar de nieuwe verhouding (belast en/of vrijgesteld). Vervolgens maak je in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van het jaar van ingebruikname een herrekening op basis van het werkelijke gebruik in dat jaar. Dit is wederom een volledige herziening van de voorbelasting.

In de daaropvolgende jaren (de herzieningstermijn) leidt een wijziging in het gebruik mogelijk tot een correctie van de aftrek van voorbelasting. Voor onroerende zaken bedraagt deze herzieningstermijn 9 jaar na het jaar van ingebruikname en voor roerende zaken bedraagt deze herzieningstermijn 4 jaar na het jaar van ingebruikname. Bij gewijzigd gebruik corrigeer je in beginsel de voorbelasting voor 1/10^e deel (onroerende zaken) of 1/5^e deel (roerende zaken) naar de nieuwe verhouding (belast en/of vrijgesteld gebruik). Deze herziening kun je achterwege laten indien de aan dat betreffende jaar toe te rekenen voorbelasting met niet meer dan 10% procent afwijkt van de voorbelasting die je daadwerkelijk in aftrek hebt gebracht.

Voor onroerende goederen laat dit zich als volgt vastleggen:



Ook een verkoop binnen de herzieningstermijn kan resulteren in een correctie van de voorbelasting. Indien je btw verschuldigd bent bij de verkoop van het investeringsgoed, word je geacht het investeringsgoed vanaf de verkoop tot het einde van herzieningstermijn te hebben gebruikt voor btw-belaste prestaties. Indien je het investeringsgoed vrijgesteld van btw verkoopt, word je geacht het investeringsgoed vanaf de verkoop tot het einde van herzieningstermijn te hebben gebruikt voor btw-vrijgestelde prestaties.

Voorbeeld

Indien je in 2021 een machine koopt en direct in gebruik neemt, waarop een bedrag van € 10.000 aan btw in rekening is gebracht en het gebruik in dat jaar voor 80% is toe te rekenen aan btw-belaste prestaties, dan heb je recht op aftrek van € 8.000 aan voorbelasting in het jaar 2021. Het gebruik in het jaar 2022 blijkt voor 60% te zijn toe te rekenen aan btw-belaste prestaties. Van de in 2021 teruggevraagde voorbelasting, dien je een bedrag van € 1.600 (1/5^e deel van 80% van € 10.000) toe te rekenen aan 2022. Op basis van het werkelijk gebruik voor belaste prestaties van 60% had dit € 1.200 (1/5^e deel van 60% van € 10.000) moeten zijn. De afwijking bedraagt meer dan 10% van de btw die je werkelijk hebt teruggevraagd, waardoor je € 400 btw dient terug te betalen.

Horeca en BUA

Indien je kosten voor spijzen en dranken in horecagelegenheden maakt, is de voorbelasting uitgesloten van aftrek. Voor uitgaven die een persoonlijk voordeel opleveren bij de werknemer of bij een zakenrelatie geldt het Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting (BUA). Voor meer informatie over het BUA verwijzen we je naar [onze brochure 'BUA - Correcties van de btw vooraf trek'](#).

Contact

Heb je vragen over aftrek van voorbelasting bij jouw onderneming en/of andere vragen inzake de btw? Neem dan contact op met één van onze btw-adviseurs of stuur een e-mail naar btw@crop.nl.



Resi Verstegen

Tax Consultant

rverstegen@crop.nl



Bas Hoksbergen

Tax Manager

bhoksbergen@crop.nl