



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

Aftrek van voorbelasting

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

8 mei 2024

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. De voorbelasting die daarmee verband houdt, komt in beginsel niet voor aftrek in aanmerking. Als deze situatie zich voordoet, dient deze afzonderlijk beoordeeld te worden.

Splitsing voorbelasting

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

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

In afwijking van de pro rata naar omzetverhouding kun je voor de aftrek van de voorbelasting onder voorwaarden uitgaan van het werkelijke gebruik, bijvoorbeeld aan de hand van de oppervlakte van een pand. Dit kan slechts indien je als belastingplichtige aannemelijk maakt dat het werkelijke gebruik van alle voor gemengd gebruik bestemde goederen en diensten, als geheel genomen, niet overeenkomt met de mate van aftrek berekend volgens de pro rata naar omzetverhouding. Het werkelijke gebruik moet nauwkeurig en objectief vast te stellen zijn en de bewijslast is erg strikt.

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 werkelijke gebruik.

Let op! Het is niet toegestaan om de btw-aftrek ter zake van gemengd gebruik op te splitsen. Er is maar één pro rata voor het geheel van toepassing.

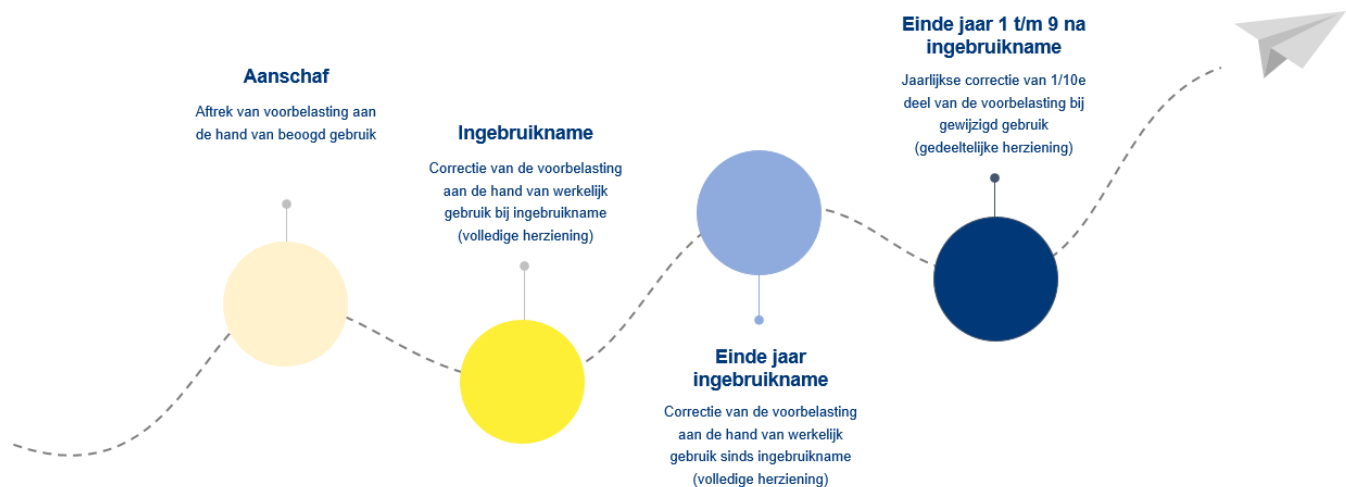
Herziening

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 2023 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 2023. Het gebruik in het jaar 2024 blijkt voor 60% te zijn toe te rekenen aan btw-belaste prestaties. Van de in 2023 teruggevraagde voorbelasting, dien je een bedrag van € 1.600 (1/5^e deel van 80% van € 10.000) toe te rekenen aan 2024. Op basis van het werkelijke 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.

Er bestaat voorsnog geen herzieningsregeling voor diensten na afloop van het boekjaar van ingebruikname. Er ligt op het moment van schrijven van deze brochure echter wel een wetsvoorstel voor een herzieningsregeling voor diensten aan onroerende zaken vanaf een drempelbedrag van € 30.000 (exclusief btw) per investeringsdienst. Houdt daarom de actuele wetgeving altijd goed in de gaten.

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 Manager



Bas Hoksbergen
Senior Tax Manager