

COVID-19

## Gevolgen pro rata non-profitinstelling

Het coronavirus heeft voor non-profitinstellingen een negatief effect als zij btw-belaste inkomsten missen.

**Btw-afrekkrecht** Omdat non-profitinstellingen vaak deels btw-vrijgestelde en deels btw-belaste activiteiten verrichten, kan de btw op inkopen niet in zijn geheel in aftrek worden gebracht. Hiervoor gelden de hiernavolgende regels.

1. Is de inkoop volledig toerekenbaar aan de btw-belaste activiteiten, dan kan de btw in aftrek worden gebracht.
2. Is de inkoop volledig toerekenbaar aan de btw-vrijgestelde activiteiten, dan kan de btw niet in aftrek worden gebracht.
3. Wordt de inkoop zowel gebruikt om btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties te verrichten, dan is er sprake van algemene kosten. Een voorbeeld zijn kosten voor de btw-adviseur of de aanschaf van een computer die voor beide soorten handelingen wordt gebruikt. De btw op de algemene kosten komt in aftrek op basis van het pro rata van de btw-ondernemer.

Het pro-rata wordt als volgt berekend:

$$\frac{\text{Omzet btw-belaste activiteiten}}{\text{Omzet btw-belaste en btw-vrijgestelde activiteiten}} \times 100\%$$

**Btw-aftrek en pro rata** Door de coronacrisis kan het pro rata van de ondernemer wijzigen en lager uitvallen. Denk bijv. aan een zorginstelling die een horecagelegenheid exploiteert. Omdat vanwege de coronamaatregelen alle horecagelegenheden verplicht gesloten zijn, valt er btw-belaste omzet weg. Dit leidt tot een lager pro rata, wat weer leidt tot een lager btw-afrekkrecht van de algemene kosten. Dit is nadelig voor de btw-ondernemer. Daarnaast kan een lager pro rata een negatief effect hebben op de herziening van btw. Is in de vier voorgaande jaren voor 2020 een roerende zaak aangeschaft of in de negen voorgaande jaren voor 2020 in een onroerende zaak geïnvesteerd, waarbij btw op grond van het pro rata in aftrek is gebracht, dan moet een deel van de btw nu worden terugbetaald als het pro rata lager uitvalt. Dit omdat de herzieningstermijn van vijf jaar (roerende zaken) of van negen jaar (onroerende zaken) dan nog niet is verstreken.

### BZ-ADVIES

Wordt een ruimte, bijv. de restaurantruimte, met btw verhuurd? Blijf de huursommen met btw factureren, zodat dit het pro rata niet verlaagd. Verleen eventueel uitstel van betaling aan de huurder voor de huursom exclusief btw. De huurder kan de btw in aftrek brengen.

**Conclusie** Houd rekening met een lager pro rata door de coronacrisis. Dit kan zowel gevolgen hebben voor het recht op btw-aftrek op algemene kosten, als voor de btw-herziening.

→ *Let bij non-profitinstellingen op met de pro rata en herziening van btw! Corona kan daar negatief uitwerken.*

### COLOFON

#### REDACTIE

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)  
drs. J. de Ruijter  
mr. A.M. Zwaan-Gorter

#### REDACTIERAAD

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies  
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
dr. R. Betten, Betten Internationaal Fiscaal Advies  
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars

#### MEDEWERKERS

mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
mr. A.W. van Dalen, Van Dalen Advocatuur  
mr. A.C. van Driel, Flantua Accountants & Adviseurs  
mr. L. van de Reep, Grant Thornton  
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars  
mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies  
S. van der Woert, Mazars

#### VOLGENDE STAP

Voor handige links, modelbrieven, rekentools, en voorbeelden kunt u terecht op [www.fiscaalenmeer.nl](http://www.fiscaalenmeer.nl) - Hulpmiddelen

#### UITGEVERS

Sdu / Indicator  
drs. S. Schönbeck

#### REDACTIEADRES

Sdu  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Telefoon (070) 378 04 36  
E-mail [belastingzaken@sdu.nl](mailto:belastingzaken@sdu.nl)

#### ABONNEMENTEN

Telefoon (070) 378 98 80  
E-mail [informatie@sdu.nl](mailto:informatie@sdu.nl)  
Internet [www.sdu.nl](http://www.sdu.nl)  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag

© 2020 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.