

## OMZETBELASTING

## Vermogensetikettering in de btw

Een btw-ondernemer die een investeringsgoed aanschaft en dat zowel zakelijk als privé gebruikt, kan de btw bij aanschaf in aftrek brengen als hij het investeringsgoed voor de btw geheel of gedeeltelijk tot zijn bedrijfsvermogen rekent.

**Keuze ondernemer** De ondernemer die een investeringsgoed aanschaft en dit voor bedrijfs- en privédoeleinden gaat gebruiken, heeft een keuze. Hij kan dit investeringsgoed voor de btw tot het privévermogen rekenen, tot het bedrijfsvermogen of gedeeltelijk tot het bedrijfsvermogen en gedeeltelijk tot het privévermogen.

Als er bij de aankoop wordt gehandeld als btw-ondernemer, valt het investeringsgoed binnen de werkingssfeer van de btw. Initieel gebruik voor privédoeleinden of andere niet-bedrijfsdoeleinden hoeft niet in de weg te staan van een aanschaf als bedrijfsvermogen, tenzij er aanwijzingen zijn of er een uitdrukkelijke verklaring is dat er bij aanschaf niet is gehandeld als btw-ondernemer. Het initiële gebruik voor privédoeleinden of andere niet-bedrijfsdoeleinden bij een aanschaf als btw-ondernemer, geeft geen recht op btw-aftrek.

### Beschikkingmacht bedrijfsmiddel

In een recente zaak bij de Hoge Raad had een echtpaar een pand laten bouwen op grond die zij samen in eigendom hadden ([ECLI:NL:HR:2021:1836](#)). De echtgenoten woonden in het pand, maar de Vof die zij dreven gebruikte een deel van het pand voor bedrijfsdoeleinden. De vennootschap was daarvoor geen vergoeding verschuldigd. De Vof had de btw ter zake van de bouw steeds volledig in aftrek gebracht. De Hoge Raad oordeelt dat vaststaat dat de echtgenoten de vennoten van de Vof zijn. Daarnaast hebben zij gezamenlijk het pand laten bouwen op grond die bij hen in gemeenschappelijke eigendom is. De Vof is bevoegd om over het pand te beschikken als ware zij eigenaar. De Vof heeft geen feiten gesteld die zouden kunnen meebrengen dat zij niet de macht had om over het pand te beschikken. Aangezien de Vof het pand mede heeft gebruikt voor bedrijfsdoeleinden en alle btw die in verband met het pand in rekening is gebracht, in aftrek heeft gebracht, is het pand voor de btw tot het bedrijfsvermogen van de Vof gaan behoren.

**Alleen voor bedrijfsdoeleinden** Voor goederen die een btw-ondernemer alleen voor bedrijfsdoeleinden gebruikt, wordt het goed tot het bedrijfsvermogen voor de btw gerekend en heeft hij volledig recht op aftrek van btw. Als

hij de goederen later aan het bedrijf onttrekt, verricht hij een levering of een dienst. Hij is dan btw verschuldigd.

### Roerende investeringsgoederen

De ondernemer rekent het roerende goed volledig tot zijn privévermogen. Hij heeft dan geen recht op aftrek van btw en een latere verkoop leidt niet tot heffing van btw. In de praktijk is deze mogelijkheid alleen interessant als er bij de aankoop van het goed geen btw in rekening wordt gebracht. Dit is bijv. het geval als een ondernemer een goed koopt van een particulier of als het goed onder de margeregeling valt. Ook al behoort het goed zelf volledig tot het privévermogen, dan kan toch de btw op uitgaven voor het gebruik en het onderhoud van het goed - voor zover deze worden gebruikt voor belaste bedrijfshandelingen - worden afgetrokken. De btw op uitgaven is niet aftrekbaar voor zover deze betrekking hebben op het privégebruik.

**Volledig bedrijfsvermogen** De ondernemer rekent het roerende goed volledig tot zijn bedrijfsvermogen. De btw kan hij dan bij gebruik voor belaste handelingen aftrekken. Een latere verkoop van het goed of onttrekking aan het bedrijfsvermogen valt binnen het bereik van de btw.

**Gedeeltelijk privé- en bedrijfsvermogen** De ondernemer splitst het roerende goed in een deel dat hij tot zijn privévermogen rekent en in een deel dat hij tot zijn bedrijfsvermogen rekent. Deze splitsing moet plaatsvinden op basis van de verhouding bedrijfsmatig gebruik versus privégebruik van het investeringsgoed in het jaar van aanschaf dan wel ingebruikneming. Alleen de btw die aan het bedrijfsdeel is toe te rekenen, is aftrekbaar voor zover de ondernemer dit deel gebruikt voor belaste handelingen.

#### BZ-ADVIES

De omvang van het gebruik voor bedrijfsdoeleinden of voor privédoeleinden is niet van betekenis voor het keuzerecht bij roerende investeringsgoederen. Voor auto's geldt een bijzondere regeling. Voor de IB kan de ondernemer voor goederen die hij gemengd gebruikt ook kiezen voor bedrijfsvermogen of privévermogen. De regels die daarbij gelden en de keuzes die hij daarbij maakt, zijn niet van betekenis voor de btw.

→ Bij investeringsgoederen die de ondernemer deels zakelijk en deels privé gaat gebruiken, kan hij voor de btw kiezen om de goederen al dan niet tot het bedrijfsvermogen te laten horen. Elke keuze heeft voor- en nadelen. Maak een inschatting van toekomstige ontwikkelingen, bijv. bij onroerende zaken.