

**Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies; Marco de Weerd, Accon AVM**  
**BTW-etiketteringsvoordeel: hoe lang?**



Sinds het - inmiddels beroemde - arrest Charles & Charles-Tijmens heeft menig ondernemer zijn of haar woon/werkpand volledig als BTW-ondernemingsvermogen geëtiketteerd. Volgens het Europese Hof van Justitie mogen investeringsgoederen die zowel zakelijk als niet-zakelijk (privé) gebruikt worden, volledig als BTW-ondernemingsvermogen worden geëtiketteerd. Dit heeft voor ondernemers als voordeel dat de BTW die drukt op de aanschaf volledig in aftrek kan worden gebracht, dus ook voor dat deel van het pand dat voor privédoeleinden wordt gebruikt. Voor het privégebruik van de woning moeten ondernemers vervolgens gedurende 10 jaar BTW betalen. Dit levert een aanzienlijk financieringsvoordeel op.

Nu heeft de Hoge Raad eind vorig jaar besloten om prejudiciële vragen te stellen aan het Europese Hof ten aanzien van het wel of niet etiketteren van diensten. De Hoge Raad wil nu dus weten of het arrest Charles & Charles-Tijmens uitsluitend betrekking heeft op investeringsgoederen of ook op niet-investeringsgoederen en diensten. Bij diensten kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de verbouwing van een onroerende zaak (die niet tot gevolg heeft dat een nieuw vervaardigde onroerende zaak ontstaat). De BTW op de verbouwkosten van een woon/werkpand is nu slechts aftrekbaar voor zover de kosten zijn toe te rekenen aan het zakelijke gedeelte. Als de dienst nu volledig als BTW-ondernemingsvermogen kan worden geëtiketteerd, zou de BTW op de verbouwkosten eveneens volledig afgetrokken kunnen

worden en kan voor ondernemers ook hier eventueel een financieringsvoordeel worden behaald.

Los van het oordeel van het Hof van Justitie omtrent de etikettering van niet-investeringsgoederen en diensten, is het de vraag of ondernemers nog lang plezier zullen hebben van het etiketteringsvoordeel. Op 7 november 2007 heeft de Europese Commissie namelijk een voorstel ingediend voor aanpassing van de BTW-richtlijn die het financieringsvoordeel teniet moet doen. Volgens het voorstel is de BTW op de aankoop van onroerende zaken en aanverwante diensten (renovatie, verbouwing, etc.) nog slechts aftrekbaar voor zover sprake is van zakelijk gebruik. Dat betekent dus dat bij gebruik voor zowel zakelijke als privédoeleinden het niet meer mogelijk is de BTW volledig af te trekken. Bij 10% zakelijk gebruik, is dan nog slechts 10% van de voorbelasting aftrekbaar. Als de verhouding tussen zakelijk gebruik en privégebruik wijzigt, vindt overigens herziening plaats overeenkomstig de herzieningsregels bij belaste en vrijgestelde prestaties.

Omdat veel Lidstaten momenteel worstelen met de (financiële) gevolgen van het arrest Charles & Charles-Tijmens en de vermogensetikettering, is de verwachting dan ook dat geen enkele Lidstaat bezwaar zal hebben tegen dit voorstel en dat het voorstel snel zal worden aangenomen. Het streven is om de wijziging al per 1 juli 2008 in te laten gaan.

