

Etiketteer tijdig!

Ondernemers kunnen een financieringsvoordeel behalen door een investeringsgoed voor de btw als ondernemingsvermogen te etiketteren. Dit moet wel tijdig gebeuren, anders lopen zij de kans op een btw-voordeel mis.

Een ondernemer die een investeringsgoed zowel voor ondernemingsdoeleinden als voor privédoeleinden gebruikt, kan dit investeringsgoed als volgt etiketteren:

- volledig als btw-ondernemingsvermogen;
- volledig als privévermogen van de ondernemer; of
- deels als btw-ondernemingsvermogen en deels als privévermogen.

Een ondernemer met een volledig recht op aftrek van voorbelasting zal de btw die drukt op het investeringsgoed volledig kunnen aftrekken. Omdat het wel de bedoeling is dat op het privégebruik btw drukt, is de ondernemer in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van het jaar btw verschuldigd over het privégebruik. Wel kunnen deze ondernemers een aanzienlijk financieringsvoordeel behalen. Het is echter van belang dat het etiketteren tijdig gebeurt! De staatssecretaris van Financiën heeft in een besluit laten vastleggen dat het tijdstip waarop een ondernemer kan etiketteren, het tijdstip is waarop de ondernemer met betrekking tot het investeringsgoed zijn recht op aftrek van voorbelasting kan uitoefenen. Die keuze moet uit de administratie blijken.

Bij ingebruikneming

Het belang van tijdig etiketteren blijkt ook uit een zaak die speelde voor Rechtbank Arnhem. Een pedicure had in 2001-2002 een nieuwbouwwoning laten bouwen met daarin een aparte praktijkruimte. In de woning zelf werd een kamer als kantoor ingericht. Deze pedicure was ontheven van de administratieve en facturatieverplichtingen voor de btw op grond van de kleine ondernemersregeling (KOR). De KOR is een financiële tegemoetkoming in de vorm van een vermindering van de te betalen btw voor kleine ondernemers. Deze financiële tegemoetkoming kan worden uitgebreid met ontheffing van administratieve verplichtingen zoals bij de pedicure het geval was. In oktober 2005 blijkt bij een boekenonderzoek dat de pedicure vanaf 2000 al niet meer voldoet aan de voorwaarden voor de ontheffing en ten onrechte de KOR toepast. Het gevolg is dat zij btw-aangiften had moeten indienen. In december 2005 dient zij alsnog btw-aangiften in voor de jaren 2001, 2002 en 2003. In deze aangiften brengt zij alsnog alle btw over haar nieuw gebouwde woning (die zowel voor zakelijke als privédoeleinden wordt gebruikt) in vooraf trek.

De Belastingdienst is van mening dat de pedicure niet tijdig heeft aangegeven, dat zij de woning tot haar btw-ondernemingsvermogen wilde rekenen en weigert de aftrek van voorbelasting. Rechtbank Arnhem geeft de inspecteur gelijk. De pedicure heeft pas een aantal jaren na de ingebruikname kenbaar gemaakt dat zij de woning tot haar

ondernemingsvermogen wil rekenen. Volgens de rechtbank had de pedicure uiterlijk bij ingebruikneming van de woning btw-aftrek mogen claimen. Dat zij dit niet heeft gedaan omdat zij dacht dat de KOR gold, komt volgens Rechtbank Arnhem voor haar eigen risico.

Charles & Charles-Tijmens

Deze pedicure dacht slim gebruik te kunnen maken van het bekende arrest Charles & Charles-Tijmens dat het Europese Hof van Justitie op 14 juli 2005 wees. Ten tijde van de bouw van haar woning was ondernemend en adviserend Nederland namelijk nog niet zo bezig met volledige aftrek op gemengd gebruikte investeringsgoederen. Maar na het arrest van het Europese Hof bleek dat ondernemers in Nederland - door een hiaat in de wetgeving - opeens btw-vrij konden wonen. Dit hiaat in de wetgeving is pas per 1 januari 2007 gerepareerd.

Helaas stak de rechter daar een stokje voor: het etiketteringstijdstip was in 2005 reeds (jaren) verstreken en nergens uit de administratie bleek dat het woon/werkpand in 2001-2002 als btw-ondernemingsvermogen was geëtiketteerd.

Deelbetalingen

Ondernemers kunnen nog steeds een financieringsvoordeel behalen door tijdig en juist te etiketteren. Door dit niet tijdig te doen, lopen zij de kans op een btw-voordeel mis. Uit uitspraken van rechtbanken blijkt dat uiterlijk bij ingebruikneming van het pand de btw-aftrek geclaimd moet worden, wil er sprake zijn van tijdige etikettering. Uit een recente uitspraak van Rechtbank Breda blijkt echter dat de aftrek voor sommige deelbetalingen dan wellicht niet meer mogelijk is, omdat de mogelijkheden om bezwaar te maken tegen de aangifte over het tijdvak waarin de deelbetaling is gedaan al is verstreken!

Het uiterste moment van etiketteren is nog steeds een veelvoorkomend discussiepunt en wordt door veel inspecties verschillend uitgelegd. Het lijkt voorlopig het beste om direct bij de eerste deelbetaling (bouwtermijn) voorbelasting in aftrek te brengen. ■



Verwerk keuze op tijd

Heeft u als ondernemer/natuurlijke persoon een nieuw investeringsgoed gekocht? Weet u nog niet of u het goed tot uw ondernemingsvermogen gaat rekenen? Bent u ondernemer voor de btw? Zorg dan dat u uw keuze op tijd vastlegt.

Bron: Rb. Arnhem 09-05-2008, nr. AWB07/3116; Rb. Breda 20-06-2008, nr. 07/04279