

# Pre pro rata en btw

Vanaf 1 januari 2007 zijn de Nederlandse aftrekregels voor de btw veranderd. Een ondernemer kan vanaf dat moment de btw aftrekken voor zover dit is toe te rekenen aan btw-belaste prestaties. Hierdoor zijn de Nederlandse aftrekregels in overeenstemming gebracht met de Europese regels. Het effect van deze wijziging is onlangs duidelijk geworden door een uitspraak van Hof Den Bosch.

Op grond van Europese jurisprudentie kan de btw die is toe te rekenen aan handelingen die buiten de btw vallen, niet worden afgetrokken. Als de kosten zijn toe te rekenen aan zowel belaste als onbelaste prestaties (de algemene kosten, zoals accountantskosten, energiekosten, beveiligingskosten of kosten van meubilair), dan kan de btw slechts voor het gedeelte dat is toe te rekenen aan de belaste prestaties worden afgetrokken. Om te bepalen in hoeverre de btw op algemene kosten in aftrek kan worden gebracht, wordt gebruik gemaakt van een 'pro rata'-berekening op basis van omzetverhoudingen. De btw wordt pro rata toegedeeld. Het verhoudingsgetal voor de pro rata-berekening wordt als volgt berekend: btw-belaste omzet / totale omzet. Het berekende verhoudingsgetal (%) mag naar boven worden afgerond. Omdat de btw-wetgeving al een pro rata kent, namelijk voor de toerekening van btw aan belaste en vrijgestelde prestaties, wordt in de praktijk gesproken van een 'pre-pro rata'.

activiteit wordt gezien. Hierover is geen btw verschuldigd. Coffeeshops in Nederland hadden tot 1 januari 2007 volledig recht op aftrek van de btw op kosten en investeringen. Dit gold ook voor de btw die was toe te rekenen aan de handel in softdrugs. Vanaf 1 januari 2007 zijn de Nederlandse aftrekregels veranderd en aangepast aan de Europese regels. Een ondernemer kan vanaf dat moment de btw aftrekken voor zover dit is toe te rekenen aan btw-belaste prestaties.

De coffeeshop in deze is zaak van mening dat hij ook na 2007 alle btw in aftrek kan brengen. De hiervoor besproken pre-pro rata-methode is namelijk niet in de Nederlandse of de Europese wetgeving vastgelegd. Bij het ontbreken van een dergelijke berekeningsmethode is daarom volgens de coffeeshop beperking van de aftrek niet mogelijk.

Hof Den Bosch is het niet met deze stelling eens. Het ontbreken van een wettelijke pre-pro rata heeft volgens het hof niet tot gevolg dat de btw volledig in aftrek kan worden gebracht. Dat zou in strijd zijn met het doel en de strekking van de btw. Bij ontbreken van een wettelijke verdeelsleutel, moet de coffeeshop zelf een verdeling maken. Dit moet dan wel gebaseerd worden op objectieve criteria. De coffeeshop verdedigt voor het hof dat 50% van de btw op algemene kosten in aftrek moet komen. Omdat de hoofdactiviteit van de coffeeshop hoofdzakelijk bestaat uit het verkopen van softdrugs (95,7% van de omzet) – de verkoop van spijzen en dranken speelt slechts een ondergeschikte rol – vormt volgens het hof een splitsing van de btw op basis van de omzetverhoudingen de meest objectieve methode.



## 25 Werkelijk gebruik

**Als de berekening van het pro rata-getal op basis van de btw-belaste en totale omzet de werkelijkheid niet benadert, kan een andere methode op basis van het werkelijk gebruik worden gehanteerd om te bepalen in hoeverre btw op de algemene kosten in aftrek kan worden gebracht.**

### Wat is het effect van de wijziging?

Sinds de invoering van de aftrekregels op 1 januari 2007 is het de vraag in hoeverre deze wijziging effect zou hebben op de Nederlandse ondernemers. De volgende uitspraak van Hof Den Bosch is van groot belang. Het gaat namelijk om het aftrekrecht bij een ondernemer die naast belaste prestaties ook onbelaste prestaties verricht. In dit geval ging het om onbelaste criminele prestaties, maar de uitspraak is ook van belang voor andere situaties, bijvoorbeeld een activiteit die volledig wordt gesubsidieerd door een onbelaste subsidie of een nevenactiviteit die gratis wordt verricht. Een exploitant van een coffeeshop verkoopt naast spijzen en dranken softdrugs. Over de verkoop van spijzen en dranken is de coffeeshop gewoon btw verschuldigd en heeft recht op aftrek. De verkoop van softdrugs valt buiten het bereik van de btw, omdat het binnen Europa als een illegale

### Conclusie

Deze uitspraak maakt duidelijk dat de Europese jurisprudentie volledig doorwerkt in Nederland. Het gebrek aan een wettelijk vastgelegde pre-pro rata-methode kan een aftrekbeperking niet voorkomen. De rechter geeft in deze zaak aan dat door het gebrek aan een wettelijke regel, de ondernemer zelf een objectieve verdeling moet maken. Dit is lastig, maar biedt wel mogelijkheden. Belangrijk is om hier op tijd en goed over na te denken. Het is raadzaam om naar het aftrekrecht te kijken als u prestaties verricht die buiten de btw-heffing vallen (bijvoorbeeld gesubsidieerde activiteiten). ■

Bron: Hof Den Bosch  
28-01-2011, nr.  
09/00451 (LJN:  
BQ0447)